

UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

FACULTAD DE FILOSOFÍA, LETRAS Y CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

CARRERA DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN



“INCIDENCIA DE LOS CONOCIMIENTOS SOBRE TRIBUTACIÓN Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ENTRE EL PEQUEÑO COMERCIANTE DEL BARRIO EL BEATERIO EN EL SECTOR DE GUAJALÓ”. Propuesta: Capacitación tributaria para el pequeño comerciante.

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar por el Grado de Licenciatura en Ciencias de la Educación Mención Comercio y Administración.

Autor/a: W. Francisco López Guerrero.

Tutor/a: MSc. Fernando Rodríguez Arboleda.

Quito, septiembre de 2012

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a...

A Dios por el camino recorrido..., para seguir aprendiendo permanentemente y hacer frente a los problemas del país.

A mi Madre por su apoyo en todos estos años, por su infinito amor, comprensión y por ayudarme a que este momento llegara.

A mi hijo: Francisco Rafael por ser mi fuerza y templanza.

A mi esposa Catherine, que ha sido el motor de mi vida y ejemplo de superación.

A la vida...por lo aprendido y alcanzado.

AGRADECIMIENTO

Doy infinitas gracias...

Principalmente a Dios por haberme dado la existencia y permitido llegar al final de la carrera.

A la Universidad Central del Ecuador, a la Facultad de Filosofía, Letras y Ciencias de la Educación y a la Escuela de Comercio y Administración y en ella a los distinguidos docentes quienes con su profesionalismo y ética palpable en las aulas encaminan a cada uno de los estudiantes con sus conocimientos que nos servirán para ser útiles a la sociedad.

Al MSc. Fernando Rodríguez Arboleda por su valiosa orientación en la elaboración del presente trabajo.

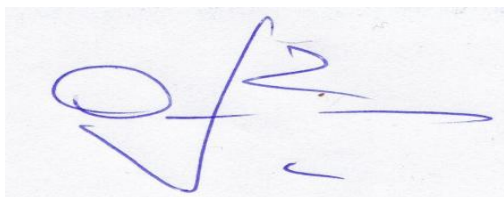
A los comerciantes del Barrio el Beaterio por toda la colaboración para la realización de dicho proyecto.

AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL

Yo, **WASHINGTON FRANCISCO LÓPEZ GUERRERO**, en calidad de autor del trabajo de investigación o tesis realizada sobre “**INCIDENCIA DE LOS CONOCIMIENTOS SOBRE TRIBUTACIÓN Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ENTRE EL PEQUEÑO COMERCIANTE DEL BARRIO EL BEATERIO EN EL SECTOR DE GUAJALÓ**”. **Propuesta:** Capacitación tributaria para el pequeño comerciante, por la presente autorizo a la **UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8, 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su reglamento.

Quito, 03 septiembre de 2012



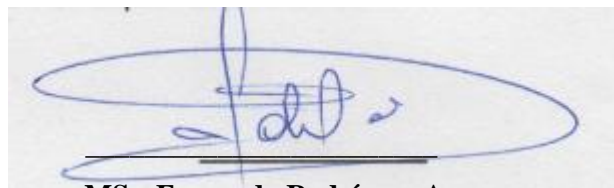
Washington Francisco López Guerrero
C.C. 1710542950

CONSTANCIA DE LA APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto **“INCIDENCIA DE LOS CONOCIMIENTOS SOBRE TRIBUTACIÓN Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ENTRE EL PEQUEÑO COMERCIANTE DEL BARRIO EL BEATERIO EN EL SECTOR DE GUAJALÓ”**. **Propuesta: Capacitación tributaria para el pequeño comerciante.** Presentado por W. Francisco López Guerrero para optar por el Grado de Licenciatura en Comercio y Administración considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designa.

Quito, 01 de septiembre del 2012.

FIRMA TUTOR:



MSc. Fernando Rodríguez A.

No. C.C.

1703064160

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDOS	PÁGINAS
PORTADA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
AUTORIZACIÓN INTELECTUAL.....	iv
CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
LISTA DE TABLAS.....	xii
LISTA DE GRÁFICOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
 CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2 Formulación del Problema.....	8
1.2.3 Preguntas Directrices.....	8
1.2.4 Delimitación del objeto de investigación.....	8
1.3 Justificación.....	8
1.4 Objetivos.....	9
1.4.1 Objetivo General.....	9
1.4.2 Objetivos Específicos.....	9
 CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedente Investigativo.....	10
2.2 Fundamentación Teórica.....	10
2.3 Fundamentación Legal.....	10
2.4 Categorías Fundamentales.....	10
2.4.1 Conocimientos sobre Tributación.....	11
2.4.2 Cumplimiento de las Obligaciones Tributaria.....	17

2.5 Señalamiento de Variables.....	25
2.6 Definición de Términos Básicos.....	26

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de Investigación.....	28
3.2 Nivel y Tipo de Investigación.....	28
3.3 Procedimientos de la Investigación.....	29
3.4 Población y Muestra.....	29
3.5 Operacionalización de variables.....	31
3.5.1 Variable Independiente: Metodología utilizada en el proceso enseñanza- aprendizaje.....	31
3.5.2 Variable Dependiente: La Repitencia Escolar.....	32
3.6 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	33
3.6.1 Validez y confiabilidad del Instrumento.....	33
3.7 Técnicas para el procesamiento y análisis de resultados.....	33

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Encuestas aplicadas a los pequeños comerciantes del barrio El Beaterio en el sector de Guajaló.....	34
--	-----------

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....	54
5.2 Recomendaciones.....	55

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Título de la Propuesta.....	56
6.2 Justificación.....	56
6.3 Fundamentación.....	56
6.4 Objetivo General.....	56
6.5 Objetivos Específicos.....	57
6.6 Importancia.....	57
6.7 Descripción de la Propuesta.....	57
6.8 Desarrollo de la Propuesta.....	57

CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA EL PEQUEÑO COMERCIANTE

UNIDAD 1

PEQUEÑO COMERCIO

1.1 Características.....	61
1.1.1 Distribuidor Minorista.....	61

UNIDAD 2

TIPOS DE CONTRIBUYENTES

2.1 Personas Naturales.....	62
2.1.1 Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad.....	62
2.1.2 Personas Naturales no Obligadas a llevar Contabilidad.....	64
2.1.3 Personas Jurídicas.....	65

UNIDAD 3

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

3.1 Concepto.....	66
3.1.1 Quienes están obligados a obtener el RUC.....	66
3.2 Beneficio del Registro Único de Contribuyentes.....	67
3.3 Número de Registro.....	68
3.4 Requisitos para la inscripción de persona natural en el RUC.....	69
3.5 Algunos aspectos del RUC que se debe tener presente.....	71
3.6 Datos de conformación del RUC.....	71
3.7 Casos que se actualiza el RUC.....	72
3.8 Casos que se suspende el RUC.....	73
3.9 Caso de fallecimiento del contribuyente.....	73
3.10 Estado del RUC.....	73
3.11 Multas.....	74

UNIDAD 4

COMPROBANTES DE VENTA

4.1 Concepto.....	76
4.1.1 Plazos de vigencia de la autorización para comprobantes de venta.....	77
4.1.2 Tiempo que debe guardar los comprobantes de venta.....	77
4.2 Quienes están obligados a emitir comprobantes de venta.....	77
4.3 Quienes no están obligados a emitir comprobantes de venta.....	78
4.4 Los comprobantes de venta válidos.....	78

4.4.1 Emisión tickets de máquinas registradoras.....	83
4.4.2 Documentos complementarios.....	83
4.4.3 Autorización para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.....	84
4.4.4 Establecimientos gráficos autorizados.....	85
4.4.5 En caso de que los comprobantes fueran emitidos con errores.....	88
4.4.6 Proceso para obtener autorización preimpresa para la emisión de estos documentos.....	91
4.5 Ejemplos de llenado de factura.....	91

UNIDAD 5

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

5.1 Declaraciones que se debe presentar.....	95
5.2 Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	95
5.2.1 Declaración mensual de IVA.....	96
5.2.2 Declaración semestral del IVA.....	97
5.3 Crédito tributario.....	98
5.3.1 Crédito tributario total.....	99
5.3.2 Crédito tributario parcial.....	100
5.3.3 Crédito tributario cero o nulo.....	101
5.4 Liquidaciones de IVA.....	102
5.5 Ejemplo de llenado de formulario 104A.....	102
5.6 Multas e Intereses.....	106

UNIDAD 6

RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO ECUATORIANO

6.1 Rise.....	108
6.2 Quienes pueden acogerse al Rise.....	108
6.3 Beneficios.....	109
6.4 Actividades que pueden inscribirse.....	109
6.5 Quienes no pueden ingresar al Rise.....	110
6.6 Tabla de cuotas Rise.....	110
6.7 Pagos cuotas Rise.....	111

REFERENCIAS

BIBLIOGRÁFICAS.....	112
---------------------	-----

NETGRÁFICAS.....	112
------------------	-----

ÍNDICE DE ANEXOS

Modelo de solicitud al SRI, de datos estadísticos del incumplimiento de las obligaciones tributarias.....	114
Solicitud aprobada por el SRI.....	115
Datos solicitados.....	116
Modelo de solicitud para validación del instrumento.....	117
Hoja de validación del instrumento.....	118
Encuestas Definitivas.....	119

LISTA DE TABLAS

TABLA 1	34
TABLA 2	35
TABLA 3	36
TABLA 4	37
TABLA 5	38
TABLA 6	39
TABLA 7	40
TABLA 8	41
TABLA 9	42
TABLA 10	43
TABLA 11	44
TABLA 12	45
TABLA 13	46
TABLA 14	47
TABLA 15	48
TABLA 16	48
TABLA 17	49
TABLA 18	50
TABLA 19	51
TABLA 20	52

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1.....	34
GRÁFICO 2.....	35
GRÁFICO 3.....	36
GRÁFICO 4.....	37
GRÁFICO 5.....	38
GRÁFICO 6.....	39
GRÁFICO 7.....	40
GRÁFICO 8.....	41
GRÁFICO 9.....	42
GRÁFICO 10.....	43
GRÁFICO 11.....	44
GRÁFICO 12.....	45
GRÁFICO 13.....	46
GRÁFICO 14.....	47
GRÁFICO 15.....	48
GRÁFICO 16.....	49
GRÁFICO 17.....	50
GRÁFICO 18.....	51
GRÁFICO 19.....	52
GRÁFICO 20.....	53

UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
FACULTAD DE FILOSOFÍA, LETRAS Y CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
CARRERA DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN

INCIDENCIA DE LOS CONOCIMIENTOS SOBRE TRIBUTACIÓN Y EL CUMPLIMIENTO
DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ENTRE EL PEQUEÑO COMERCIANTE DEL
BARRIO EL BEATERIO EN EL SECTOR DE GUAJALÓ. PROPUESTA: CAPACITACIÓN
TRIBUTARIA PARA EL PEQUEÑO COMERCIANTE.

Autor: W. Francisco López Guerrero.

Tutor: MSc. Fernando Rodríguez Arboleda.

RESUMEN

La finalidad del presente proyecto es conocer la incidencia de los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló. Uno de sus objetivos es de investigar el nivel de conocimiento de los pequeños comerciantes acerca de sus obligaciones tributarias. La Metodología se enmarcó en el paradigma cuanti-cualitativo, fue de carácter descriptivo. La técnica que se utilizó fue la encuesta, para elaborar el cuestionario se consideró: los objetivos, variables e indicadores. El universo de Estudio constituyó 45, por lo cual no se calculó la fórmula de la muestra se trabajó con todos los sujetos a investigarse. El trabajo se lo realizó porque surgió la necesidad de que los pequeños comerciantes informales tengan una asesoría en su barrio, para que conozcan las nuevas actualizaciones jurídicas tributarias aplicables a su actividad comercial y de esta manera aportar con la solución de múltiples sanciones, clausuras y hasta cierre de locales.

PALABRAS CLAVES: CONOCIMIENTOS-TRIBUTACIÓN, CUMPLIMIENTO-OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, CONTRIBUYENTES, COMERCIO, RUC, IVA, RISE.

CENTRAL UNIVERSITY OF ECUADOR
FACULTY OF PHILOSOPHY LETTERS AND SCIENCES OF EDUCATION
SCHOOL OF COMMERCE AND MANAGEMENT

INCIDENCE AND KNOWLEDGE ABOUT TAXATION AND THE FULFILLMENT OF TAX
OBLIGATIONS BETWEEN THE SMALL TRADER OF THE BEATERIO NEIGHBORHOOD
IN THE SECTOR OF GUAJALO. PROPOSAL: TAX TRAINING FOR THE SMALL TRADER.

Author: W. Francisco López Guerrero.

Tutor: MSc. Fernando Rodríguez Arboleda.

ABSTRACT

The purpose of this project is to know the incidence and knowledge about taxation and the fulfillment of tax obligations between the small trader of the Beaterio neighborhood in the sector of Guajalo. One of its objectives is to investigate the level of knowledge of small businesses about their tax obligations. The methodology was part of the Quant-qualitative paradigm, was descriptive in nature. The technique that was used was the survey, to develop the questionnaire was considered: goals, variables and indicators. He universe of study constituted 45, by which was not calculated the sample formula worked with all subjects to be investigated. The work performed because arose the need for informal small traders have advice in their neighborhood, to get to know new legal tax applicable updates to your commercial activity, through theoretical and practical study and in this way contribute to the solution of multiple sanctions, closures and even closure of local.

DESCRIPTORS: KNOWLEDGE-TAXATION AND COMPLIANCE -TAX OBLIGATIONS,
TAXPAYER, SMALL TRADE, RUC, IVA, RISE.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo trata a cerca de la incidencia de los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló. Propuesta: Capacitación tributaria para el pequeño comerciante. La Metodología se enmarcó en el paradigma cuanti-cualitativo, fue de carácter descriptivo, se utilizó una encuesta.

Se contó con la orientación de los docentes de la universidad y con la población a la que se va a investigar, comerciantes del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló del Distrito Metropolitano de Quito.

El proyecto se organizó en seis capítulos: en el capítulo I refirió el problema, planteamiento del problema, formulación del problema, preguntas directrices, delimitación del objeto de investigación, justificación, objetivos generales y específicos

El capítulo II, describe el marco teórico, antecedente investigativo, fundamentación teórica, fundamentación legal, categorías de las variables, señalamiento de variables, definición de términos básicos.

El capítulo III, puntualizó el diseño de investigación, nivel y tipo de investigación, procedimientos de la investigación, población y muestra, operacionalización de variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento, técnicas para el procesamiento y análisis de resultados.

Capítulo IV, presentó el análisis e interpretación de los resultados, reflejados a través de gráficos estadísticos.

Capitulo V, detalló las conclusiones y las recomendaciones para el cumplimiento de acciones, en base al proceso investigativo

Capítulo VI, describió el título de la propuesta: "Capacitación tributaria para pequeño comerciante", justificación, fundamentación, objetivo general, objetivos específicos, importancia, descripción y desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1TEMA

Incidencia de los Conocimientos sobre Tributación y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias entre el Pequeño Comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló. Propuesta: Capacitación tributaria para el pequeño comerciante.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Contextualización

Ecuador, junto con otras naciones de la región, han sido víctimas de la visión fiscalista de los gobernantes del siglo XIX, que conservaron el manejo tributario español hasta fines del mismo siglo y derrocharon las rentas públicas; además fueron víctimas de los gobernantes del siglo XX, que aplicaban impuestos imitando leyes tributarias del Primer Mundo, desde los años treinta, cuando el salario mínimo vital era 30 sucres mensuales.

El nivel de existencia en el mundo comenzó su crecimiento a tasas históricas, desde 1.820, el resto del siglo, disfrutó de un aumento en prosperidad, como nunca antes se había conseguido. El sorprendente auge económico también aprovechado por Ecuador, a través de sus fuertes exportaciones de cacao a la floreciente y creadora industria de chocolate europea y estadounidense, tuvo lugar cuando el Estado no intervenía en la Economía y se desconocía el impuesto a la renta.

Durante la segunda mitad del siglo XIX, no hubo mayores cargas tributarias en el mundo, lo que permitió que países pobres se hicieran ricos y se forme lo que hoy se conoce como Primer Mundo.

En Ecuador, la idea del Estado no fue claramente definida por nuestros Padres de la Patria, el Gobierno de Juan José Flores comenzó con una estructura orgánica muy pobre: Ministerio del Interior y Ministerio de Guerra. Esto explica que desde el primer presupuesto, se administró muy mal las rentas del Estado. Haber separado la función económica del Ministerio del Interior y crear en 1831 el Ministerio de Finanzas, no sirvió para manejar con eficiencia las rentas públicas. Si se considera que en la primera Constitución, no hay referencia a la inversión social, ni al desarrollo económico. La mayoría de los artículos tienen que ver con las Fuerzas Armadas y cómo proteger las fronteras.

La falta de un programa de desarrollo económico llevó a los gobiernos a mal utilizar las recaudaciones de los tributos, al invertirse esencialmente en las Fuerzas Armadas dejando a un lado el área social.¹

Al momento de iniciar una actividad económica en nuestro país se presentan muchas dudas respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, la entidad pública el Servicio de Rentas Internas encargada de facilitar toda la información a los contribuyentes a un no abarca y logra el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y de esta manera reducir los índices de evasión tributaria y procurar la disminución de mecanismos de elusión de impuestos.

Pues bien la tributación es de gran importancia para el presupuesto general del Estado ya que este es el principal documento económico de la nación, es el resultado final de una estrategia económica elaborada por el gobierno y es el instrumento indispensable de la política económica. Está conformado por dos componentes: el ingreso público y el gasto público; del equilibrio de estos dos elementos depende el buen funcionamiento de la economía del Estado.

El ingreso público, que representa los activos de su economía y los bienes o valores que recibe el Estado en un período determinado, generalmente en un año; está conformado por:

-Los ingresos petroleros: percibidos por la exportación de barriles de petróleo y la venta interna de sus derivados, como la gasolina y el diesel.

-Los ingresos no petroleros tributarios: consisten en los impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas: el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado (IVA), el impuesto a los consumos especiales (ICE), el impuesto a la herencia, el impuesto a la salida de divisas, el impuesto a los activos en el exterior, y el impuesto a los vehículos motorizados de transporte terrestre. También son ingresos tributarios los aranceles o los impuestos a las importaciones que son administrados por la Corporación Aduanera Ecuatoriana (CAE).

-Los ingresos no petroleros no tributarios: son los percibidos por concepto de multas, e intereses y aquellos generados por la autogestión de las entidades y empresas estatales, como el cobro por las cédulas en el Registro Civil, por las consultas en los hospitales públicos o por la venta de servicios como la electricidad.

El gasto público que representa los pasivos de la economía o los rubros que se asignan para su funcionamiento y el sostenimiento de las necesidades colectivas; está conformado por:

-El gasto corriente: es el principal rubro de egreso programable, lo constituyen las erogaciones o reparticiones que necesitan todas las entidades estatales para funcionar; incluye el pago de sueldos

¹ Guillermo Arosemena Arosemena, Historiador Económico Colaboración Especial

y salarios de los funcionarios, la adquisición de insumos y el financiamiento de las tareas específicas de cada entidad como, por ejemplo, la organización de elecciones realizada por el Tribunal Supremo Electoral o los operativos policiales.

-El gasto de capital: son inversiones en obras públicas, sobre todo en cuanto a infraestructura, es decir, a la construcción de carreteras, escuelas, hospitales y puentes, entre otras. Estas obras son inversiones pues deben contribuir al crecimiento de la economía y la productividad.

• **El pago de deuda:** es el rubro que se debe pagar por concepto de amortización o pago de intereses de capitales que el país ha recibido como préstamo.

Todo presupuesto tiene que ser evaluado mediante un balance, una comparación entre el dinero activo y el dinero pasivo, que determina el estado de la economía o el negocio. En el caso del presupuesto general del Estado, este análisis arroja el **resultado fiscal** en el que son posibles tres situaciones:

• **Superávit:** cuando los ingresos son mayores que los gastos.

• **Déficit:** cuando los gastos son mayores que los ingresos.

• **Equilibrio:** cuando los ingresos y los gastos son iguales.

La política fiscal debe siempre orientarse a un equilibrio, en el que los gastos se limiten al nivel de ingresos.²

Como se explica anteriormente los impuestos son ingresos para el Estado por ende es esencial la recaudación de los mismos a través del Servicio de Rentas Internas (SRI) consolidando una cultura tributaria en el país para así incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

En nuestro país aun falta una toma de conciencia de los contribuyentes sobre la declaración y pago de los impuestos.

A continuación se muestra el número de contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE así mismo los que no declaran:

² www.sri.gob.ec

INFORME NACIONAL

PERÍODO 2012

(Personas Naturales)

	Número de Contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE			Número de Contribuyentes obligados no declarantes (omisos)			% de Contribuyentes que al menos tiene una omisión en IVA o Cuotas RISE		
PAÍS	IVA	RISE	TOTAL	IVA (INCLUYE SEMESTRAL Y MENSUAL)	RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL
ECUADOR	1.197.294,00	454.397,00	1.651.691,00	552.905,00	276.138,00	829.043,00	46%	61%	50%

Fuente: Base de datos del SRI

En Ecuador aún persiste altos índices de incumplimiento tributario siendo Pichincha, una de las provincias que mayor número de no declarantes tiene, lo cual genera preocupación por la falta de conciencia de los contribuyentes.

A continuación se muestra datos sobre Pichincha proporcionados por el SRI:

INFORME

PERÍODO 2012

(Personas Naturales)

	Número de Contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE			Número de Contribuyentes obligados no declarantes (omisos)			% de Contribuyentes que al menos tiene una omisión en IVA o Cuotas RISE		
PROVINCIA	IVA	RISE	TOTAL	IVA (INCLUYE SEMESTRAL Y MENSUAL)	RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL
PICHINCHA	339.534,00	61.036,00	400.570,00	152.315,00	30.686,00	183.001,00	45%	50%	46%

FUENTE: Base de Datos del SRI

A continuación se muestra datos sobre el cantón Quito proporcionados por el SRI:

INFORME
PERÍODO 2012
(Personas Naturales)

	Número de Contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE			Número de Contribuyentes obligados no declarantes (omisos)			% de Contribuyentes que al menos tiene una omisión en IVA o Cuotas RISE		
				IVA (INCLUYE SEMESTRAL Y MENSUAL)					
CANTÓN	IVA	RISE	TOTAL		RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL
QUITO	306.790,00	52.178,00	358.968,00	138.395,00	26.039,00	164.434,00	45%	50%	46%

FUENTE: Base de Datos del SRI

En los pequeños comerciantes el Barrio el Beaterio se ha divisado que incide los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló.

A continuación se muestra datos sobre la parroquia el Beaterio proporcionados por el SRI:

INFORME
PERÍODO 2012
(Personas Naturales)

	Número de Contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE			Número de Contribuyentes obligados no declarantes (omisos)			% de Contribuyentes que al menos tiene una omisión en IVA o Cuotas RISE		
				IVA (INCLUYE SEMESTRAL Y MENSUAL)					
PARROQUIA	IVA	RISE	TOTAL		RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL
EL BEATERIO	4.171,00	1.389,00	5.560,00	2.137,00	732,00	2.869,00	51%	53%	52%

FUENTE: Base de Datos del SRI

Con este antecedente nació la necesidad de dictar charlas de capacitación tributaria a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio, para que conozcan las nuevas actualizaciones tributarias aplicables a su actividad comercial, a través de estudio teórico y práctico; con la colaboración de los estudiantes del Octavo semestre de la Escuela de Comercio y Administración de la facultad de Filosofía de la Universidad Central del Ecuador.

Las múltiples sanciones clausuras y hasta cierre de locales por desconocimiento o descuido de las obligaciones que debe cumplir un contribuyente, obliga a tener asesoría tributaria, que capacite,

concientice y difunda conocimientos tributarios, de una manera eficaz y correcta para un fácil aprendizaje.

1.2.2 Formulación del Problema

¿Cómo inciden los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló?

1.2.3 Preguntas Directrices

- ¿El pago de tributos es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad?
- ¿Los tributos es la principal manera en que los ciudadanos (as) participamos en el desarrollo del país?
- ¿Qué conocen los pequeños comerciantes acerca de sus obligaciones tributarias?
- ¿El contribuyente debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias?
- ¿Los comerciantes requieren de los servicios profesionales para el llenado de los formularios?
- ¿Es necesario proporcionar capacitación tributaria en el barrio el Beaterio?

1.2.4 Delimitación del objeto de investigación

CAMPO: Socioeducativo

AREA: Tributaria

ASPECTO: Conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante.

DELIMITACIÓN ESPACIAL: La presente investigación se desarrolló en el barrio el Beaterio en el sector de Guajaló.

DELIMITACIÓN TEMPORAL: Esta investigación se realizó en el año lectivo 2010-2011

1.3 Justificación

Esta investigación se la elabora con la finalidad de conocer la incidencia de los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló.

Muchos comerciantes desconocen o conocen poco sobre las obligaciones tributarias que establece la ley, por lo que nace la necesidad de determinar el cumplimiento de las mismas.

Todo contribuyente está en la obligación de comunicar los hechos económicos que se han realizado en periodo determinado

El cumplimiento de las obligaciones tributarias es de interés social ya que con el pago de los impuestos a tiempo al estado ecuatoriano, se benefician todos los ciudadanos.

Es importante realizar la investigación para solucionar los problemas relacionados con la falta de asesoramiento tributario existente en el sector.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivos Generales

- Conocer la incidencia de los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló.
- Diseñar una guía de capacitación tributaria para el pequeño comerciante que facilite el conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Indagar el nivel de conocimiento de los pequeños comerciantes acerca de sus obligaciones tributarias.
- Conocer si los comerciantes requieren servicios profesionales para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Proporcionar información a los contribuyentes respecto a sus obligaciones tributarias.
- Impulsar al contribuyente a cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias para evitar posibles sanciones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

El Estado ecuatoriano y la ciudadanía tienen varias relaciones una de ellas es la obligación tributaria, un vínculo establecido por concepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.

La entidad encargada de recaudar los tributos internos por Ley en Ecuador, es el Servicio de Rentas Internas (SRI). Aunque trabaje mucho para hacer cumplir la gestión tributaria, no logra disminuir significativamente la evasión, la elusión y el fraude fiscal, por lo que se han dado en el país varias propuestas para agotar esfuerzos a fin de reducir estos problemas tributarios.

2.2 Fundamentación Teórica

El problema objeto de estudio radica en que los pequeños comerciantes desconocen o tienen poca conciencia acerca de sus obligaciones tributarias, por lo que no las cumplen totalmente como por ejemplo: algunos pagan en el plazo establecido, son responsables, otros que no pagan es decir evaden y algunos que quieren engañar al SRI estafando, pues maquillan sus transacciones diarias u ocultan los comprobantes de venta y de retención; es decir roban al Estado.

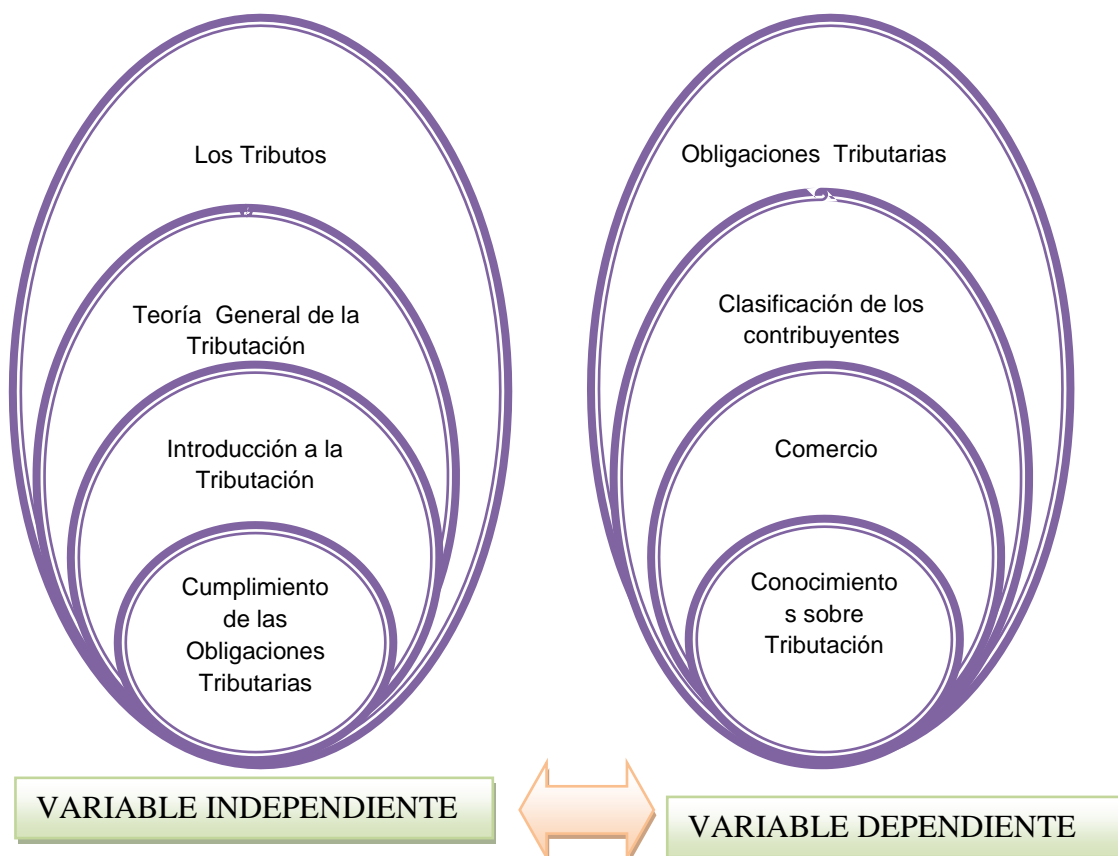
Es por esto que las personas que estén realizando una actividad económica conozcan el cumplimiento de las obligaciones tributarias y cómo pagar tributos en los plazos establecidos.

Hay personas que están mal asesoradas o pagan a otra para que les llenen sus formularios, sin embargo éstas cometen equivocaciones.

2.3 Fundamentación Legal

El Reglamento de Régimen Académico de las Instituciones de Educación Superior en su literal 37.2 del Art. 37, establece que “Para la obtención del grado académico de Licenciado o el Título Profesional universitario o politécnico, el estudiante debe realizar y defender un proyecto de investigación conducente a una propuesta para resolver un problema o situación práctica, con características de viabilidad, rentabilidad y originalidad en los aspectos de acciones, condiciones de aplicación, recursos, tiempos y resultados esperados”.

2.4 Categorías de las Variables



2.4.1 Conocimientos sobre Tributación

Los contribuyentes deben conocer sobre tributación, ya que desempeña un papel importante al momento de cumplir con las obligaciones que tienen con el estado ecuatoriano ya que los impuestos son ingresos para nuestro país, por lo que es esencial contribuir con el pago de cada uno de los impuestos correctamente y en los plazos establecidos.

Muchos comerciantes desconocen acerca de la tributación y su importancia en la política económica, es necesario que conozcan de una manera clara y fácil.

2.4.1.1 Introducción a la Tributación

Tributar es contribuir al Estado, como un compromiso y una obligación ciudadana, con el pago de impuestos en dinero, especies o servicios que servirán para financiar la satisfacción de necesidades sociales, es decir, para ayudar a la economía nacional.

La Economía: es la ciencia que estudia los métodos más eficaces para satisfacer las necesidades humanas materiales, y administrar razonablemente el conjunto de bienes y actividades que integran la riqueza de una colectividad o un individuo.

La economía estatal tiene como objetivo resolver los problemas de la comunidad y crear las condiciones necesarias para el desarrollo de la nación. Para ello, el Estado desarrolla políticas económicas.

Una política es la forma en que se conduce un asunto o se emplean los medios para alcanzar un fin determinado, las orientaciones o directrices que rigen la actuación de una entidad en un asunto o un campo específico. En este caso, se trata del Estado respecto de la economía, es decir, de políticas económicas estatales.

La formulación de la política económica de un Estado comprende dos procedimientos, dependientes el uno del otro:

La determinación de los objetivos que se quieren alcanzar. La elección de los instrumentos que se utilizarán para conseguir los objetivos determinados.³

La Constitución Política del Estado Ecuatoriano, como Ley máxima, garantiza y orienta las políticas económicas de los gobiernos.

La Ley dice:

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.

La producción nacional, la productividad y competitividad, sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.

Asegurar la soberanía alimentaria energética.

Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.

Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.

Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.

Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.

³ www.sri.gov.ec

Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable.

Retos de la política económica

La política económica del Estado ecuatoriano tiene tres objetivos que responden a los principios de eficiencia, equidad, sustentabilidad y calidad:

• Desarrollo económico

Es la evolución progresiva de una economía hacia mejores niveles de vida. La organización y el funcionamiento de la política económica deben asegurar a los habitantes una vida digna e iguales derechos y oportunidades para acceder al trabajo, a los bienes y servicios y a la propiedad de los medios de producción, lo cual incidirá en el mejoramiento de su calidad de vida.

• Estabilidad económica

Es el sostenimiento o el incremento de los niveles de empleo, el mantenimiento estable de los precios de los bienes y servicios y el equilibrio de la balanza de pagos.

• Eficiencia distributiva

Es lograr la equidad en la distribución del ingreso público entre unidades territoriales y unidades familiares, es decir, administrar adecuadamente el ingreso fiscal para devolverlo equitativamente a la colectividad, en obras y servicios de calidad que beneficien a todos.

El mundo está lleno de desigualdades. Las tres personas más ricas del mundo (Bill Gates, Carlos Slim y Warren Buffet) tienen activos que superan el ingreso público combinado de los 48 países menos adelantados del mundo. Los 225 personajes más ricos del mundo acumulan una riqueza equivalente a la que tienen los 2 500 millones de habitantes más pobres (el 47 % de la población del planeta).⁴

Siguiendo una política económica equitativa y justa, los impuestos que pagan estos multimillonarios deben ser proporcionales a su riqueza para que, con eficiencia distributiva, los ciudadanos de los Estados en los que tributan, sean altamente beneficiados gracias al principio de equidad.

Instrumentos de acción

⁴ www.sri.gov.ec

Un instrumento es aquello que sirve de medio para hacer algo o conseguir un fin; los mecanismos de los que se sirve la política económica para la consecución del desarrollo, la estabilidad y la eficiencia distributiva son:

- **Una política monetaria**

Es un conjunto de medidas diseñadas para controlar y regular el sistema financiero, la banca y el sistema monetario, con el fin de conseguir la estabilidad del valor del dinero, evitar una balanza de pagos adversa y garantizar la liquidez.

- **Una política fiscal**

Es un conjunto de medidas diseñadas para recaudar los ingresos necesarios para el del Estado y dar cumplimiento a su fin social. La política fiscal tiene dos componentes: el **gasto público** y los **ingresos públicos**, ambos forman el presupuesto general del Estado, que es programado por cada gobierno. El propósito de la política fiscal es dar estabilidad al sistema económico mediante su planificación y programación. Se produce un cambio en la política fiscal cuando el gobierno altera sus programas de gasto o de ingreso.

La **tributación** es parte de la política fiscal como un componente de los ingresos públicos.

2.4.1.2 Teoría General de la Tributación

La tributación es un concepto que se articula alrededor de algunos principios básicos, que provienen de varios enfoques: económico, jurídico, administrativo, social, entre otros.

Orientación de la política tributaria

Como un componente de la política fiscal, la tributación está principalmente destinada a producir ingresos, para el presupuesto público, que financien el gasto del Estado.

Esta función de la política tributaria debe estar orientada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han enunciado, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Mientras más apegada a ellos es una política tributaria, los resultados de su aplicación, son más deseables y favorables, tanto para el Estado como para los ciudadanos.

Principios Fundamentales de la Tributación

De cada uno de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria. A continuación se enumeran los principios y las características que cada uno aporta a la política fiscal.

-Principio de suficiencia: hace referencia a la capacidad del sistema tributario de recaudar una cantidad de recursos adecuada o suficiente para solventar el gasto del Estado. Una política tributaria que cumple con este principio debe tener, además, como características:

- Generalidad de los tributos, es decir, que sean para todos.⁵
- Determinación justa de las exenciones, es decir, de quienes no pagan ciertos tributos.
- Amplitud de las bases económicas y de los sujetos alcanzados por los tributos.

-Principio de equidad: hace referencia a que la distribución de la carga tributaria debe estar en correspondencia y proporción con la capacidad contributiva de cada sujeto de tributación o contribuyente. Una política tributaria que cumple con este principio tiene como características:

- Imposiciones graduadas de acuerdo con las manifestaciones de bienestar económico del contribuyente.
- Creación de categorías o clasificaciones de contribuyentes.
- Reconocimiento de que **igualdad jurídica** no significa **indiferenciación tributaria**.

Todo ordenamiento jurídico tributario debe estar en concordancia con los principios orientadores de la teoría tributaria, la mayoría de estos principios son parte de los derechos inalienables de las personas que las constituciones y los tratados internacionales recogen.

-Principio de neutralidad: hace referencia a que la aplicación de los tributos no debe alterar el comportamiento económico de los contribuyentes, a la necesidad de atenuar el peso de consideraciones de materia tributaria en las decisiones de los agentes económicos. Una política tributaria que cumple con este principio tiene como características:

- Poca interferencia de la tributación en el funcionamiento del mercado.
- Evita que se generen distorsiones en la asignación de recursos para las actividades económicas de la población debido a la presencia de los tributos.⁶

-Principio de simplicidad: hace referencia a que el sistema tributario debe contar con una estructura técnica que le sea funcional, que imponga solamente los tributos que capten el volumen de recursos que justifique su implantación y sobre bases o sectores económicos que tengan una efectiva capacidad contributiva. Una política tributaria que cumple con este principio tiene como características:

- Costos no elevados y justificados de cumplimiento por parte de los contribuyentes y de control por parte de la administración tributaria.

⁵ www.sri.gob.ec

⁶ www.sri.gob.ec

- Transparencia en la administración tributaria.
- Conocimiento de los contribuyentes sobre las obligaciones tributarias.

La concepción de la tributación varía de acuerdo con el modelo económico que la aplique, sin embargo, los principios orientadores de la teoría tributaria actualmente tienen carácter de universalidad.

2.4.1.3 Los Tributos

Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuales están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general.

Los tributos en nuestro país están dispuestos y regulados por la Ley en el Código Tributario. Son de varias clases y pueden gravar o imponerse sobre el consumo o el gasto de los contribuyentes, sobre sus fuentes de ingreso económico y por concepto de un servicio prestado por el Estado.

Aunque se utiliza el término *impuesto* como sinónimo de *tributo*, la legislación ecuatoriana determina que los **impuestos** son uno de los tipos de tributos junto con las **tasas** y las **contribuciones**.

El pago de los tributos es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país: contribuir al sostenimiento del Estado.

Varias maneras de tributar

Nuestro Código Tributario acoge una clasificación tripartita de los tributos, y establece que se entiende por *tributos* a:

1. **Los impuestos:** son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad. Los impuestos podrían ser considerados como los tributos de mayor importancia en cuanto a su potencial recaudatorio y a diferencia de los otros tipos de tributos se apoyan en el principio de equidad o diferenciación de la capacidad contributiva.
2. **Las tasas:** son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio individualizado al contribuyente por parte del Estado, esta prestación puede ser efectiva o potencial —en cuanto a que si el servicio está a disposición, el no uso no exime su pago—. Las tasas se diferencian de los precios por ser de carácter obligatorio por mandato de la Ley.

- 3. Las contribuciones especiales o de mejoras:** son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta.⁷

Los tributos eran pagados en especies o en trabajo personal público, periódico y rotativo, al que se denominaba *mita*. El tiempo de la mita era variable y podía extenderse por varios años. De este servicio, obligatorio entre los 18 y los 50 años, estaban exentos los artistas y los artesanos. El sistema de la mita era utilizado para hacer trabajos en las minas, en el empedramiento de calles, en la excavación y la limpieza de canales, en la construcción de caminos y puentes, en la edificación de palacios y templos, en el transporte de bienes y en el levantamiento de silos.

También para los mayas, aunque tenían una aproximación al dinero que era el grano del cacao, el tributo se pagaba en forma de trabajo gratuito. La construcción de edificios públicos representaba un tipo de pago. Muchas personas en la sociedad maya, estaban exentas de pagar tributo: la nobleza, el sacerdocio y los funcionarios civiles y militares, que vivían de lo que pagaban los hombres de condición social inferior, además de que las ciudades pequeñas pagaban tributos a las ciudades estado mayores.

2.4.2 Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias

Los contribuyentes deben cumplir correctamente sus obligaciones tributarias, en los plazos establecidos.

Ser honesto en las declaraciones de impuestos mostrando así su ética y compromiso ciudadano.

Además el contribuyente debe ser disciplinado en la declaración y el pago de impuestos como una muestra de civismo y madurez ciudadana.

Respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes se observa a continuación datos que reflejan la recaudación de las provincias del Ecuador, proporcionados por el Servicio de Rentas Internas (SRI):

**ESTADÍSTICAS DE RECAUDACIÓN POR TIPO DE IMPUESTO, AÑO, MES,
PROVINCIA Y CANTÓN**
Valores recaudados en efectivo
Recaudación por domicilio tributario
Cifras en US\$ dólares

⁷ www.sri.gob.ec

Impuesto	(Todas)	
	Valores	
Rótulos de fila	Suma de 2010	Suma de 2011
AZUAY	374.903.110,81	428.323.524,95
BOLIVAR	5.965.269,00	7.996.576,23
CAÑAR	18.671.333,99	20.023.728,83
CARCHI	11.750.981,23	13.520.185,35
CHIMBORAZO	33.520.692,84	37.941.789,19
COTOPAXI	24.854.832,60	29.119.996,45
EL ORO	77.900.061,55	93.361.040,16
ESMERALDAS	27.066.093,02	31.266.818,13
GALAPAGOS	10.099.881,47	10.937.122,78
GUAYAS	2.368.481.975,28	2.925.387.893,58
IMBABURA	36.638.803,12	46.070.848,20
LOJA	37.440.035,12	45.184.992,96
LOS RIOS	34.507.244,25	41.816.347,46
MANABI	121.330.184,22	144.050.607,22
MORONA SANTIAGO	7.397.689,51	9.732.607,10
NAPO	5.680.409,59	7.863.589,46
ORELLANA	10.358.836,67	13.954.964,24
PASTAZA	7.541.265,40	9.264.579,60
PICHINCHA	4.615.144.801,63	5.176.717.426,79
SANTA ELENA	12.861.867,81	16.884.935,52
SUCUMBIOS	11.670.002,31	15.305.815,79
TUNGURAHUA	110.209.001,86	130.694.069,07
ZAMORA CHINCHIPE	13.374.830,89	20.044.121,17
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	32.506.722,28	40.607.608,71
NO DEFINIDA	46.506.602,45	47.090.364,22
Total general	8.056.382.528,90	9.363.161.553,16

Fuente: Base de datos del SRI

Como se puede observar en el cuadro estadístico las provincias con mayor recaudación de impuestos en el 20011 son: Pichincha con 5.176.717.426,79; Guayas con 2.925.387.893,58; y Azuay con 428.323.524,95.

**ESTADÍSTICAS DE RECAUDACIÓN POR TIPO DE IMPUESTO, AÑO, MES,
PROVINCIA Y CANTÓN**

Valores recaudados en efectivo

Recaudación por domicilio tributario

Cifras en US\$ dólares

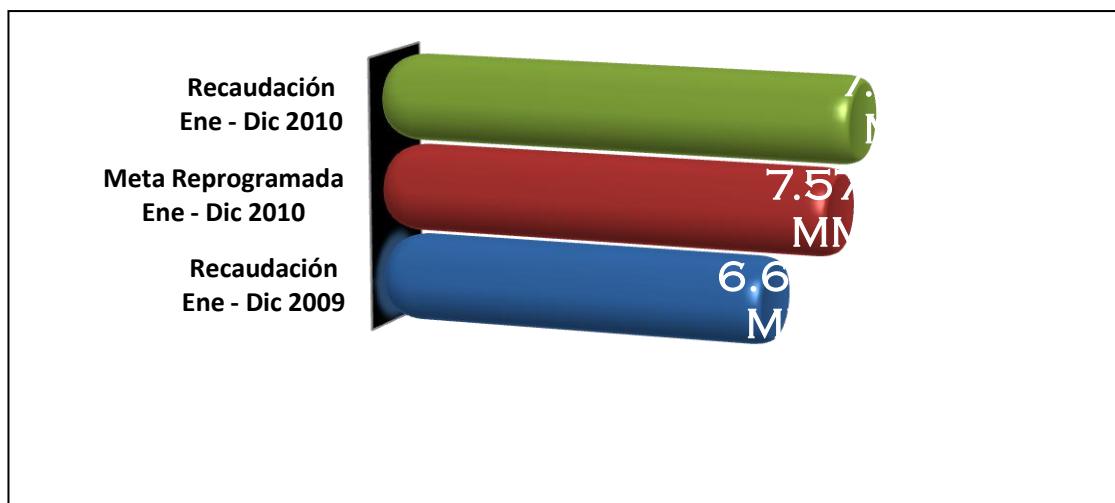
Impuesto	(Todas)				
Mes	(Todas)				
	Valores				
Rótulos de fila	Suma de 2007	Suma de 2008	Suma de 2009	Suma de 2010	Suma de 2011
PICHINCHA	3.107.235.757,33	3.562.812.772,33	3.810.805.561,01	4.615.144.801,63	5.176.717.426,79
CAYAMBE	4.480.411,13	6.391.467,35	6.304.031,85	8.307.506,98	10.225.996,95
MEJIA	7.946.432,41	10.933.807,02	10.816.819,02	13.371.033,18	16.009.110,05
PEDRO MONCAYO	3.119.287,84	5.410.398,84	4.516.283,42	5.406.585,55	5.943.483,03
PEDRO VICENTE MALDONADO	418.178,71	422.638,57	388.727,50	730.318,97	961.181,77
PUERTO QUITO	226.208,59	293.220,59	251.955,28	382.486,50	1.005.202,20
QUITO	3.001.101.926,51	3.416.758.510,66	3.681.114.319,52	4.462.085.189,08	4.989.873.840,27
RUMIÑAHU I	70.371.613,17	98.640.683,98	107.038.329,30	124.445.501,81	152.245.998,77
SAN MIGUEL DE LOS BANCOS	281.525,05	345.815,62	374.322,01	416.179,56	452.613,75
SANTO DOMINGO	19.290.173,92	23.616.229,70	773,11		
Total general	3.107.235.757,33	3.562.812.772,33	3.810.805.561,01	4.615.144.801,63	5.176.717.426,79

Fuente: Base de datos del SRI

De la provincia de Pichincha se puede observar que Quito es el cantón con mayor recaudación de tributos pues arroja como resultado lo siguiente para el 2011: 4.989.873.840,27.

El mayor ingreso para el estado proviene de la provincia de Pichincha cantón Quito.

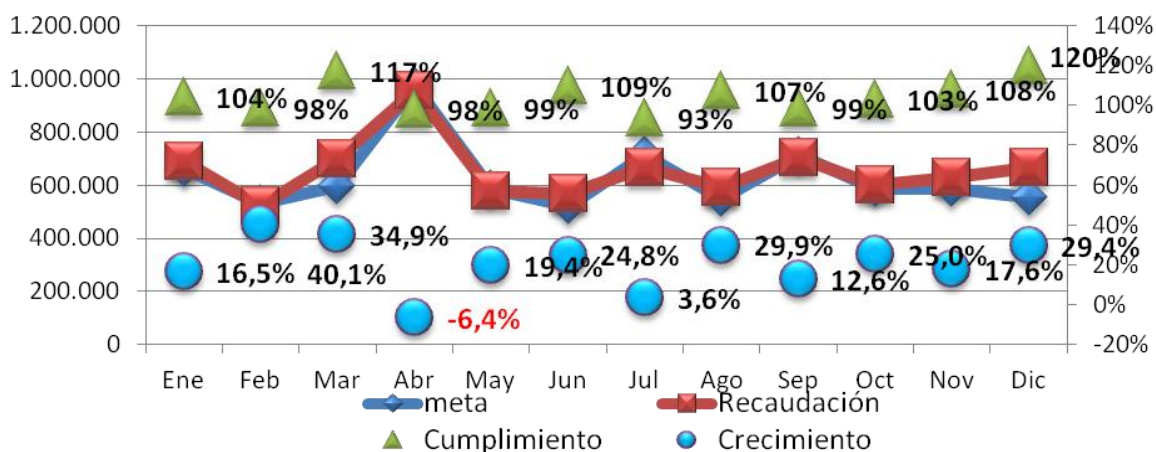
**INFORME MENSUAL DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR
EL SRI
ENERO – DICIEMBRE 2009/2010**



Fuente: Base de datos del SRI

La recaudación neta enero – diciembre 2010 se ubicó de U.S. 7.864 millones de dólares, con un crecimiento nominal del 17.5% frente al mismo período del año anterior. El monto recaudado tuvo un cumplimiento del 103.9% frente a la meta proporcional prevista para el período, constituyendo un aporte adicional de U.S. 294 millones de dólares.

CUMPLIMIENTO Y CRECIMIENTO MENSUAL DE LA RECAUDACIÓN FRENTE A LA META PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2010



Fuente: Base de datos del SRI

El cumplimiento mensual de la meta de recaudación para el mes de diciembre se ubica en 120%, es importante citar la recaudación de US \$ 40.2 millones obtenida de las retenciones efectuadas a las empresas petroleras por el transporte de crudo, la recaudación de US \$ 21.7 millones por concepto del Impuesto a los Ingresos extraordinarios y la recaudación de salida de divisas que alcanzó la cifra de US \$ 33.5 millones.

2.4.2.1 Comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante.

Tipos de comercio

El comercio es una fuente de recursos tanto para el empresario como para el país en el que esté constituido, entre mas empresas vendan el mismo producto o brinden el mismo servicio se abaratan los servicios.

- **Comercio Mayorista** (conocido también como comercio al por mayor o comercio al mayor) es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador no es el consumidor final de la mercancía. La compra con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o a una empresa manufacturera que la emplee como materia prima para su transformación en otra mercancía o producto.
- **Comercio Minorista** (conocido también como comercio al por menor, comercio al menor; comercio detallista o simplemente al detalle) es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final de la mercancía, es decir, quien usa o consume la mercancía.
- **Comercio Interior**, es el que se realiza entre personas que se hallan presentes en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción;
- **Comercio Exterior**, es el que se efectúa entre personas de un país y las que viven en otro.
- **Comercio Terrestre, Marítimo, Aéreo y Fluvial**, todos hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada una es propia de una rama del derecho mercantil, que llevan el mismo nombre.
- **Comercio por cuenta propia**, el que se realiza por cuenta propia, para sí mismo.
- **Comercio por comisión**, es el que se realiza a cuenta de otro.

Comerciante

Es, en términos generales, la persona que se dedica habitualmente al comercio. También se denomina así al propietario de un comercio.

En derecho mercantil el término "comerciante" hace alusión a su materia de estudio subjetiva, es decir a las personas que son objeto de regulación específica por esta rama del Derecho. En este

sentido, son comerciantes las personas que, de manera habitual, se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles "actos de comercio". La habitualidad constituye un elemento esencial de la definición: no toda persona que realice un acto de comercio ocasional (por ejemplo, quien compra en una tienda) se constituye comerciante, sino que sólo es considerado comerciante desde la perspectiva del Derecho Mercantil quien se dedique al comercio de forma habitual.

2.4.2.2 Clasificación de los Contribuyentes

Todas las ciudadanas y ciudadanos ecuatorianos que realicen actividades económicas son contribuyentes y tienen obligaciones tributarias.

La legislación tributaria ecuatoriana establece dos tipos de contribuyentes. Conoceremos las características que los determinan y diferencian, así como cada una de las obligaciones tributarias prácticas que se derivan de esta condición.

Varios tipos de contribuyentes

En nuestro país son contribuyentes tanto los individuos como las empresas, organizaciones o instituciones. El nivel de ingresos que obtiene anualmente cada contribuyente indica si deben o no llevar contabilidad. Los tipos de contribuyentes son:

- **Personas naturales**

Son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país. Aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad, son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país y cuyos ingresos son mayores a \$ 100 000 al año, o su capital de trabajo sea mayor a los \$ 60 000, o cuyos costos y gastos anuales hayan sido superiores a \$ 80 000.

- **Personas jurídicas**

Son las sociedades; este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente del de sus miembros.

2.4.2.3 Las Obligaciones Tributarias

La imposición y el pago de tributos en el Ecuador es una obligación determinada por la Ley. La obligación tributaria tiene varios elementos que la conforman: la Ley en sí misma, los actores que en ella intervienen y el hecho que la genera.

Una relación legal entre el Estado y la ciudadanía

Entre el Estado ecuatoriano y la ciudadanía existen varias relaciones jurídicas. Una de ellas es la obligación tributaria, esta relación personal convierte a los ciudadanos y ciudadanas en contribuyentes, es decir, responsables del pago de tributos, ya sea en efectivo, servicios o especies.

La obligación tributaria es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.

Elementos de la obligación tributaria

Conceptualmente la obligación tributaria está constituida por varios elementos:

1. La Ley: para establecer, modificar o extinguir un tributo, el Estado tiene la potestad exclusiva de emitir leyes; todo tributo se determina a través de leyes, no hay tributo sin ley. Las leyes tributarias tienen como objetivo financiar al Estado ecuatoriano. Estos fondos serán destinados a la producción y el desarrollo social procurando siempre la adecuada distribución de la riqueza.

Las leyes tributarias determinarán los bienes o servicios gravados con impuestos, los sujetos activo y pasivo que intervienen en la tributación, la cuantía del tributo y la forma de establecerla, las exenciones, las deducciones y los reclamos o recursos que deban concederse.

2. El hecho generador: es el momento o la actividad que la Ley establece para que se configure cada tributo.

3. El sujeto pasivo: es toda persona natural o jurídica a quien la Ley exige tributos, es en quien reside la obligación tributaria. El sujeto pasivo puede ser contribuyente o responsable:

- **Contribuyente** es quien, según la Ley, debe soportar la carga tributaria al darse el hecho generador, es decir, cuando reúne las características establecidas en la legislación tributaria.⁸
- **Responsable** es la persona natural o jurídica que, sin tener la calificación de contribuyente, debe cumplir las obligaciones atribuidas a este por disposición expresa de la Ley; como en el caso de los responsables por representación y por sucesión. También son responsables los representantes legales.

4. El sujeto activo: es la contraparte del sujeto pasivo, el ente acreedor de los tributos, es el Estado, como gobierno nacional representado por el Servicio de Rentas Internas o como gobierno seccional, consejos provinciales, municipios y otros acreedores fiscales locales.

Las obligaciones tributarias de los contribuyentes que establece la Ley son las siguientes:

⁸ www.sri.gob.ec

1. OBTENER SU REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)

Este registro acredita a la persona oficialmente para que pueda realizar una actividad económica de manera legal.

Cuando se debe sacar el RUC

Al iniciar una actividad económica, toda persona tiene la obligación de acercarse a las oficinas del SRI y obtener el RUC.

Plazo para sacar el RUC

El plazo máximo es de 30 días hábiles después de haber iniciado la actividad económica.

En el ámbito tributario, el principio de igualdad establece que los impuestos obligan por igual a todos los ciudadanos; es decir, que a la hora de repartir la carga tributaria sobre los contribuyentes no se pueden hacer discriminaciones; sin embargo, existen diferentes tipos de contribuyentes.⁹

2. IMPRESIÓN Y EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA

Por todo pago obtenido al realizar una transacción comercial, es obligación de los contribuyentes emitir un comprobante de venta; este documento sirve de registro de los bienes o servicios comprendidos en una venta u otra operación de comercio para llevar su cuenta detallada, con expresión de número, peso o medida, calidad, valor o precio y carga tributaria.

Como obtener el permiso de facturación

El permiso de facturación lo otorga el SRI a través de los establecimientos gráficos autorizados (imprentas autorizadas), a los que el contribuyente deberá acercarse con su RUC y solicitar la impresión de sus comprobantes.

3. REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS

Las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad deben tener un registro de ingresos y gastos de la siguiente manera:

FECHA	No. COMPROBANTE DE VENTA	CONCEPTO	VALOR	IVA
01/01/2011	001-001-000026	Compra a proveedores	150,00	18,00
02/01/2011	001-001-000027	Venta de mercadería	50,00	6,00

⁹ www.sri.gob.ec

Las personas jurídicas deben llevar contabilidad desde el inicio de sus actividades.

Se debe archivar esta información

Sí, se debe llevar un archivo en orden cronológico y secuencial por un período de 7 años que es el tiempo en el cual prescribe o deja de estar vigente la obligación tributaria.

4. PRESENTAR SUS DECLARACIONES

En materia de tributación, una declaración es la comunicación que se hace a la administración tributaria detallando la naturaleza y circunstancias de la actividad económica. Es comunicar sobre estos hechos económicos que se han realizado durante un período determinado y por los que se debe pagar impuestos.

Las declaraciones que se debe presentar

Se debe declarar sobre el impuesto al valor agregado (IVA) llenando el formulario 104 A para personas naturales y 104 para personas jurídicas y naturales obligadas a llevar contabilidad.

Se debe declarar sobre el impuesto a la renta llenando el formulario 102 A para personas naturales, 102 para personas naturales obligadas a llevar contabilidad y 101 para sociedades o personas jurídicas.¹⁰

2.5 Señalamiento de variables

- VARIABLE INDEPENDIENTE: Conocimientos sobre tributación.

Los contribuyentes deben conocer sobre tributación, ya que desempeña un papel importante al momento de cumplir con las obligaciones que tienen con el estado ecuatoriano ya que los impuestos son ingresos para nuestro país, por lo que es esencial contribuir con el pago de cada uno de los impuestos correctamente y en los plazos establecidos.

-VARIABLE DEPENDIENTE: Cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Los contribuyentes deben cumplir correctamente sus obligaciones tributarias, en los plazos establecidos.

Ser honesto en las declaraciones de impuestos mostrando así su ética y compromiso ciudadano.

Además el contribuyente debe ser disciplinado en la declaración y el pago de impuestos como una muestra de civismo y madurez ciudadana.

¹⁰ www.sri.gob.ec

2.6 Definición de Términos Básicos

- **ASESORÍA:** Empleo de asesoría. Oficina, Honorarios de asesor.
- **BALANZA DE PAGOS:** La balanza de pagos es una cuenta que registra todas las transacciones monetarias entre un país y el resto del mundo.
- **COMERCIANTE:** Que comercia. La persona dedicada al comercio.
- **CONTRIBUCIÓN ESPECIAL:** La prestación obligatoria debida en razón de beneficios individuales o grupos sociales, derivados de la realización de obras públicas o de especiales actividades del Estado.
- **CONTRIBUYENTE:** Es quien debe soportar la carga tributaria en el hecho generador.
- **EVASIÓN:** Fuga, robo.
- **ELUSIÓN:** Persona que lleva doble contabilidad.
- **FRAUDE FISCAL:** Engaño. Abuso de confianza al Estado.
- **GASTO:** Se denomina gasto a la partida contable (de dinero) que cierta y directamente disminuye el beneficio, o en su defecto, aumenta la pérdida de los bolsillos, en el caso que esa partida de dinero haya salido de la cuenta personal de un individuo o bien de una empresa o compañía.
- **HECHO GENERADOR:** Es el momento o la actividad que la establece que se configure cada tributo.
- **IMPUESTO:** Tributo, carga que ha de pagarse al Estado para hacer frente a las necesidades públicas.
- **INVERSIÓN:** Empleo de una cantidad de dinero en una cosa para conseguir ganancias.
- **LIQUIDEZ:** Representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor.
- **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:** es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.
- **PROYECTO:** idea de una cosa que se piensa hacer y para la cual se establece un modo determinado y un conjunto de medios necesarios.

-SUSTENTABILIDAD: El término sustentabilidad refiere al equilibrio existente entre una especie con los recursos del entorno al cual pertenece.

-SUPERÁVIT: Es la abundancia de algo que se considera útil o necesario.

- TASA: Pago que se abona a cambio de un servicio público.

-TRIBUTOS: Son prestaciones de dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación

Para realizar este proyecto de investigación es importante puntualizar la definición de investigación. TAMAYO(1996) dice: ***“La Investigación es un proceso que, mediante la aplicación del método científico, procura obtener información relevante y fidedigna (digna de fe y crédito), para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”***. Consecuentemente, la investigación nos ayuda a mejorar el estudio porque nos permite establecer contacto con la realidad a fin de que la conozcamos mejor. Constituye un estímulo para la actividad intelectual creadora.

Toda investigación necesita de una metodología que es el conjunto de diseños, modos, formas, técnicas, procedimientos que es la parte operativa del proceso investigativo, planificado, sistemático y técnico que establece mecanismos y procedimientos a seguir, es la instrumentación y operacionalización de la investigación.

3.2 Nivel y Tipo de Investigación

El proyecto estuvo inmerso en el paradigma cuanti- cualitativo, fue de carácter descriptivo. GARZARO (2004) manifiesta que ***“Paradigma es una concepción fundamental, dentro de un ámbito determinado, que informa, estructura y modifica los principios en los que se basa una ciencia o que regulan una actividad humana”***

El proyecto se apoyó en la investigación bibliográfica e informática que facilitan la estructura adecuada del marco teórico.

Además se empleó investigación de campo. Según UPEL (2003) define a este tipo de investigación: ***“Se entiende por Investigación de Campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en éste sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios...” (p. 14)***. Es decir se tomó información de interés directamente de la realidad.

3.3 Procedimientos de la Investigación

Es la identificación de las fases del proyecto que se desarrollaron en forma secuencial y cronológica para cumplir a cabalidad con la investigación que se llevó a cabo, el proceso es el siguiente:

1. Selección del tema o problema.

2. Revisión de las fuentes de consulta.
3. Elaboración del proyecto.
4. Redacción del marco teórico.
5. Diseño de la muestra.
6. Elaboración de los instrumentos.
7. Trabajo de campo.
8. Recopilación de datos.
9. Procesamiento de datos.
10. Análisis e interpretación de resultados.
11. Conclusiones y recomendaciones.
12. Elaboración del informe.
13. Propuesta.

3.4 Población y Muestra

Población

TAMAYO (1996) explica que *“La población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de la población posee características en común, lo que estudia y da origen a los de datos de la investigación” Pág.210.* Es decir proporciona información importante para la investigación.

La población a investigar estuvo constituida por los pequeños comerciantes del Barrio el Beaterio en el Sector de Guajaló.

CUADRO

N° de Comerciantes	
45	
TOTAL	45

Fuente: Barrio el Beaterio

Muestra

MURRIA (1991) expresa que *“Se llama muestra a una parte de la población a estudiar que sirve para representarla”.*

Por lo tanto una muestra puede definirse como una parte representativa de la población. Debe reunir las características del total de la población para que sea representativa y que permita hacer generalizaciones de la población.

La muestra se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N \times PQ}{(N-1) \left(\frac{E}{K} \right)^2 + PQ}$$

simbología:

n= muestra

N= población

PQ= varianza de población. Constante equivalente a 0.25

(N-1)= corrección Geométrica que se usa para poblaciones grandes, mayores de 30.

E= error máximo admisible para la inferencia de resultados, margen de error.

K= coeficiente de correlación de error. Constante equivalente a 2.

Cálculo de tamaño de la muestra=.....

En vista que la población es menor a 200 se trabajó con todos los sujetos a investigarse; no se aplicó la fórmula para calcular la muestra.

3.5 Operacionalización de las Variables

3.5.1 Variable Independiente: Conocimientos sobre tributación.

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas de Instrumento
Conocimientos sobre tributación: Los contribuyentes deben conocer sobre tributación, ya que desempeña un papel importante al momento de cumplir con las obligaciones que tienen con el estado ecuatoriano ya que los impuestos son ingresos para nuestro país, por lo que es esencial contribuir con el pago de cada uno de los impuestos correctamente y en los plazos establecidos.	-Introducción a la tributación	- Objetivo de la Economía - Principales retos de la política económica -Instrumentos de acción	1-2	TÉCNICA -Encuesta INSTRUMENTO -Cuestionario
	-Teoría General de la Tributaria	-Orientación de la política tributaria -Principios Fundamentales de la Tributación	3-4-5	
	- Los Tributos	- Los impuestos - Las Tasas - Las Contribuciones Especiales o de mejoras	6	

3.5.2 Variable Dependiente: Cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas de Instrumento
<p>Cumplimiento de las obligaciones tributarias:</p> <p>Los contribuyentes deben cumplir correctamente sus obligaciones tributarias, en los plazos establecidos.</p> <p>Ser honesto en las declaraciones de impuestos mostrando así su ética y compromiso ciudadano.</p> <p>Además el contribuyente debe ser disciplinado en la declaración y el pago de impuestos como una muestra de civismo y madurez ciudadana.</p>	<p>-Clasificación de los Contribuyentes</p> <p>-Las Obligaciones Tributarias</p>	<p>-Personas naturales</p> <p>Obligadas a llevar a contabilidad.</p> <p>No obligadas a llevar contabilidad.</p> <p>-Personas Jurídicas</p> <p>-Obtener el Registro Único De Contribuyentes (RUC)</p> <p>-Impresión y emisión de comprobantes de venta.</p> <p>-Registro de ingresos y egresos</p> <p>-Presentar sus declaraciones</p>	<p>7-8-9-10</p> <p>11-12-13-14-15-16-17-18-19-20</p>	<p>TÉCNICA</p> <p>-Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO</p> <p>-Cuestionario</p>

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información

Las técnicas constituyen el conjunto de mecanismos, medios y recursos dirigidos a recolectar, analizar e interpretar los datos de los fenómenos sobre los cuales se va a investigar.

En este proyecto se utilizó como técnica la encuesta. Según Richard L. Sandhusen, *“Las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados a través de preguntas, ya sea personales, telefónicas o por correo”*.

El instrumento que se utilizó para obtener información fue el cuestionario. Según La UNA (1990) define el cuestionario como *“Un formulario diseñado para registrar la información que se obtiene durante el proceso de recolección”*.

Para elaboración del instrumento se siguió el siguiente proceso.

1. Revisión de teoría.
2. Elección de tipo de ítems.
3. Construcción de los ítems.
4. Construcción del instrumento en su versión preliminar.

En el cuestionario se presentó cuatro alternativas, de las cuales el encuestado, podía contestar marcando con una x en el recuadro correspondiente.

3.7 Validez del Instrumento

Todo instrumento de recolección de datos debe reunir dos requisitos esenciales: validez y confiabilidad, por lo tanto fue necesario probar la validez del contenido, pertinencia y coherencia en la redacción de los ítems, por lo que se aplicó la técnica “Juicio de Expertos”, para que se realicen las comentarios y recomendaciones pertinentes, luego de lo cual se elaboró el cuestionario definitivo para su aplicación.

3.8 Técnicas y Procedimientos de Análisis de Datos

Luego de la recopilación de los datos se realizó las siguientes actividades:

1. Procesamiento de la información, determinación de los procedimientos para la codificación, tabulación, elaboración de tablas de salida y cuadros.
2. El análisis e interpretación de datos se lo realizó sobre la base de tablas y cuadros.
3. Presentación de datos.
4. Elaboración de las conclusiones y recomendaciones.
5. Finalmente se elaboración de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Encuestas aplicadas a los pequeños comerciantes del barrio El Beaterio en el sector de Guajaló

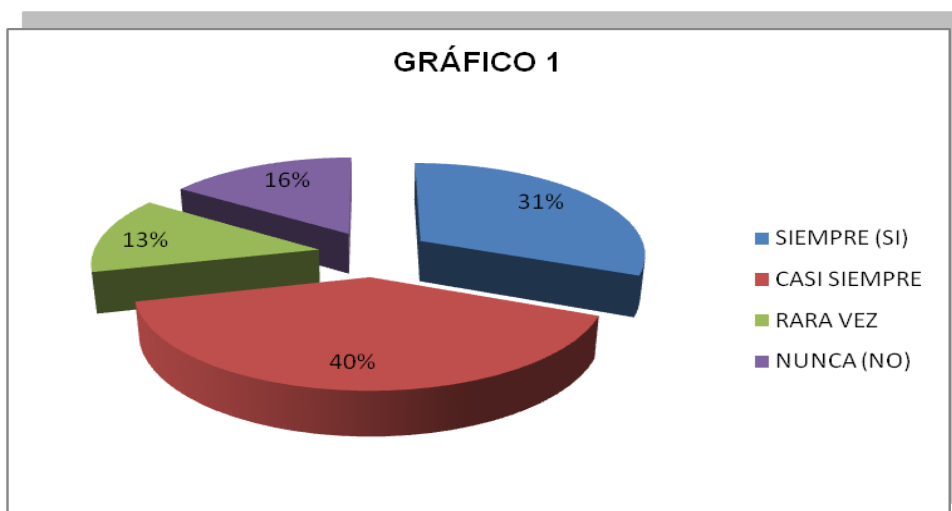
De las encuestas aplicadas a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló, se expone los siguientes cuadros y gráficos estadísticos así como también el análisis e interpretación de los resultados.

1. ¿Cree usted que la economía del estado tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 1

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	14	31,00%
CASI SIEMPRE	18	40,00%
RARA VEZ	6	13,00%
NUNCA (NO)	7	16,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 31% que equivale a 14 comerciantes manifiestan que la economía del estado si tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad, el 40% que equivale a 18 comerciantes manifiestan que la economía del estado casi siempre tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad, el 13% que equivale a 6 comerciantes manifiestan que la economía del estado rara vez tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad, y mientras el 16% que equivale a 7 comerciantes manifiestan que la economía del estado no tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad

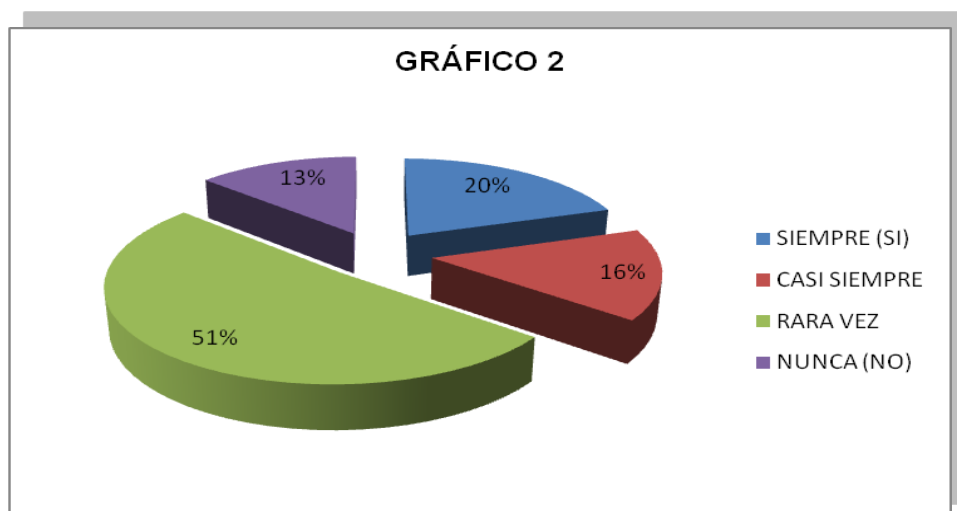
Por lo tanto se puede decir que la economía del estado casi siempre tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad.

2. ¿Considera usted que la tributación es parte fundamental para la economía del estado?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 2

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	9	20,00%
CASI SIEMPRE	7	16,00%
RARA VEZ	23	51,00%
NUNCA (NO)	6	13,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 20% que equivale a 9 comerciantes consideran que la tributación si es parte fundamental para la economía del estado, el 16% que equivale a 7 comerciantes consideran que la tributación casi siempre es parte fundamental para la economía del estado, 51% que equivale a 23 comerciantes consideran que la tributación rara vez es parte fundamental para la economía del estado y mientras el 13% que equivale a 6 comerciantes manifiestan que la economía del estado no tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad

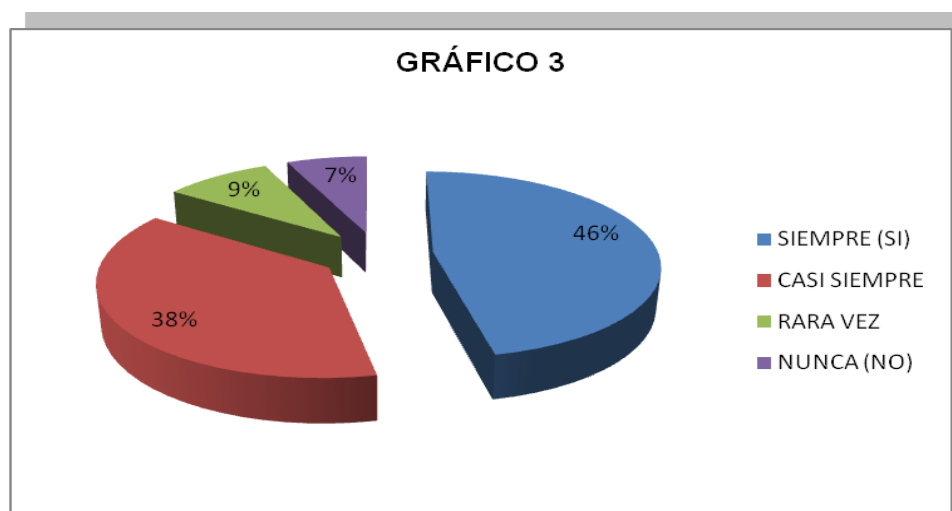
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes consideran que la tributación rara vez es parte fundamental para la economía del estado.

3. ¿Piensa usted que el pago de tributos es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 3

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	21	47,00%
CASI SIEMPRE	17	38,00%
RARA VEZ	4	9,00%
NUNCA (NO)	3	6,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 47% que equivale a 21 comerciantes piensan que el pago de tributos si es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad, el 38% que equivale a 17 comerciantes piensan que el pago de tributos casi siempre es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad, 9% que equivale a 4 piensan que el pago de tributos rara vez es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad y mientras el 6% que equivale a 3 piensan que el pago de tributos no es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad.

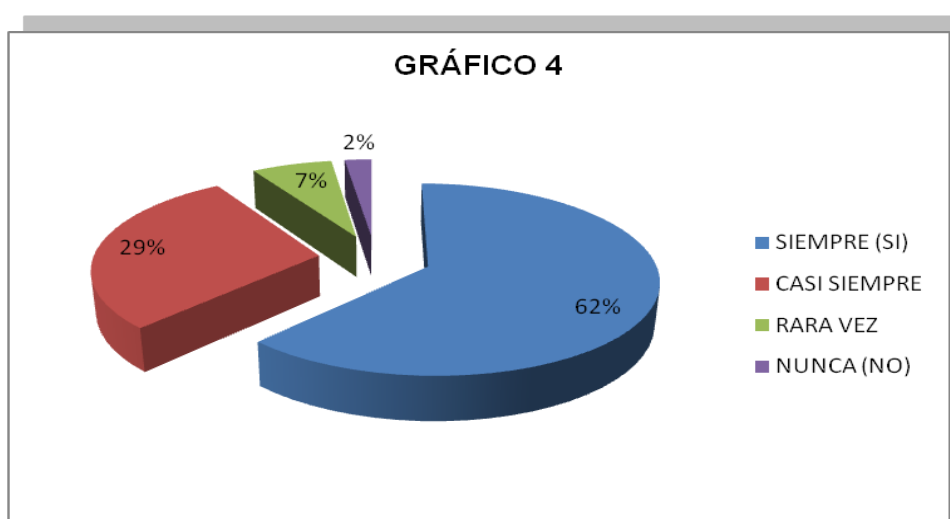
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes piensan que el pago de tributos si es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad.

4. ¿Los tributos constituyen un ingreso público para el país?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 4

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	28	62,00%
CASI SIEMPRE	13	29,00%
RARA VEZ	3	7,00%
NUNCA (NO)	1	2,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 62% que equivale a 28 comerciantes piensan que los tributos si constituyen un ingreso público para el país, el 29% que equivale a 13 comerciantes piensan que los tributos casi siempre constituyen un ingreso público para el país, 7% que equivale a 3 piensan que los tributos rara vez constituyen un ingreso público para el país y mientras el 2% que equivale a 1 piensa que los tributos no constituyen un ingreso público para el país.

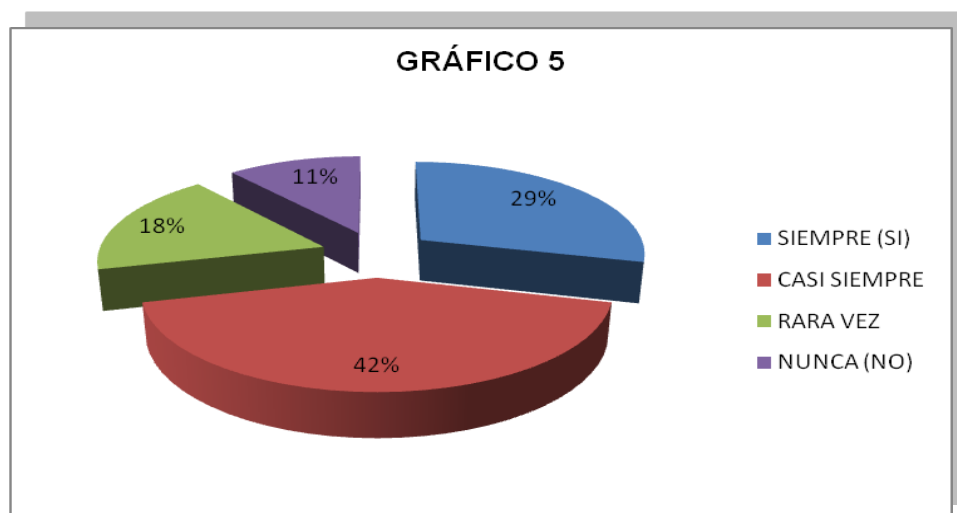
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes piensan que los tributos si constituyen un ingreso público para el país.

5. ¿Los tributos es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 5

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	13	29,00%
CASI SIEMPRE	19	42,00%
RARA VEZ	8	18,00%
NUNCA (NO)	5	11,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 29% que equivale a 13 comerciantes piensan que los tributos si es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país, el 42% que equivale a 19 comerciantes piensan que los tributos casi siempre es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país, 18% que equivale a 8 piensan que los tributos rara vez es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país y mientras el 11% que equivale a 5 piensan que los tributos no es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país.

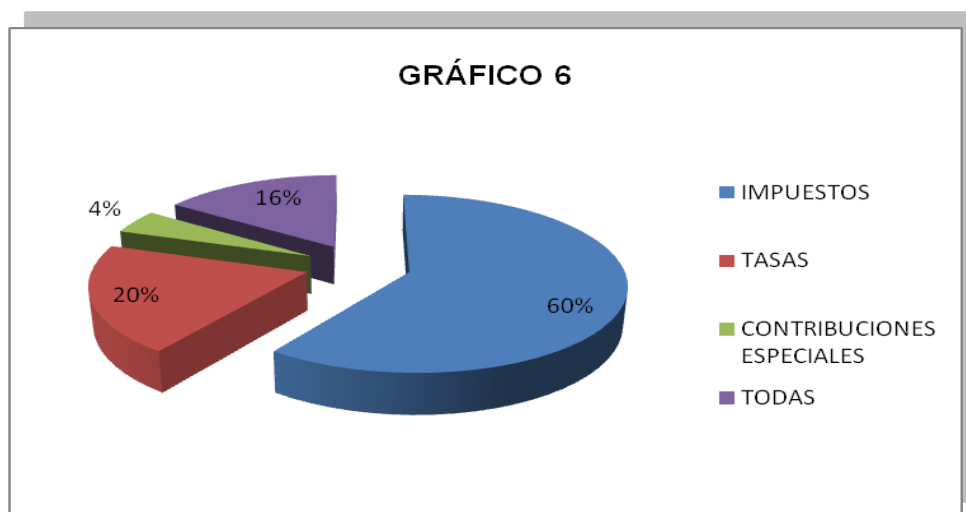
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes piensan que los tributos casi siempre es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país.

6. ¿Cuál de éstos tributos cree usted, son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 6

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
IMPUESTOS	27	60,00%
TASAS	9	20,00%
CONTRIBUCIONES ESPECIALES	2	4,00%
TODAS	7	16,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 60% que equivale a 27 comerciantes creen que los impuestos son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, el 20% que equivale a 9 comerciantes creen que las tasas son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, el 4% que equivale a 2 creen que las contribuciones especiales son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad y mientras el 16% que equivale a 7 creen que todas las opciones son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad.

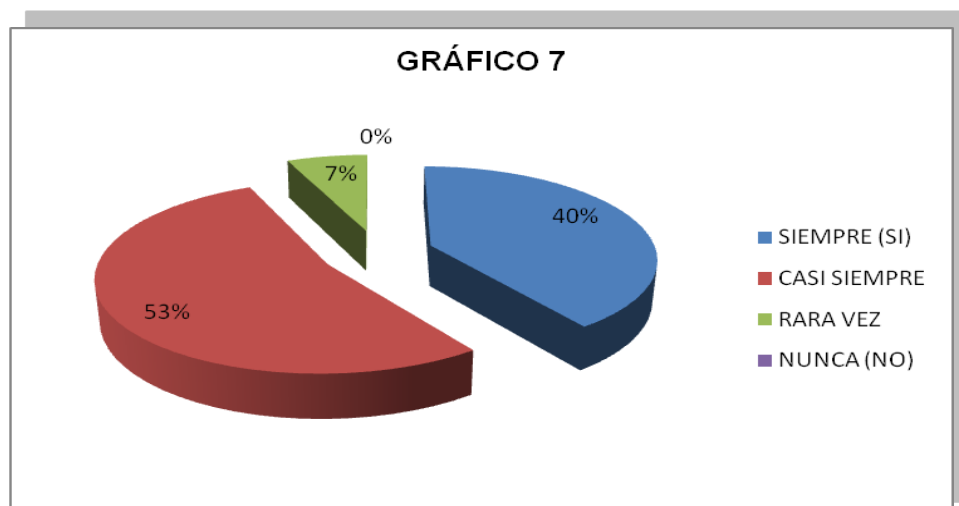
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes creen que los impuestos son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad.

7. ¿Conoce la gravedad social que tiene el cometer infracciones tributarias para el país?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 7

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	18	40,00%
CASI SIEMPRE	24	53,00%
RARA VEZ	3	7,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 40% que equivale a 18 comerciantes si conocen la gravedad social que tiene el cometer infracciones tributarias para el país, el 53% que equivale a 24 comerciantes casi siempre conocen la gravedad social que tiene el cometer infracciones tributarias para el país, y mientras 7% que equivale a 3 rara vez conocen la gravedad social que tiene el cometer infracciones tributarias para el país.

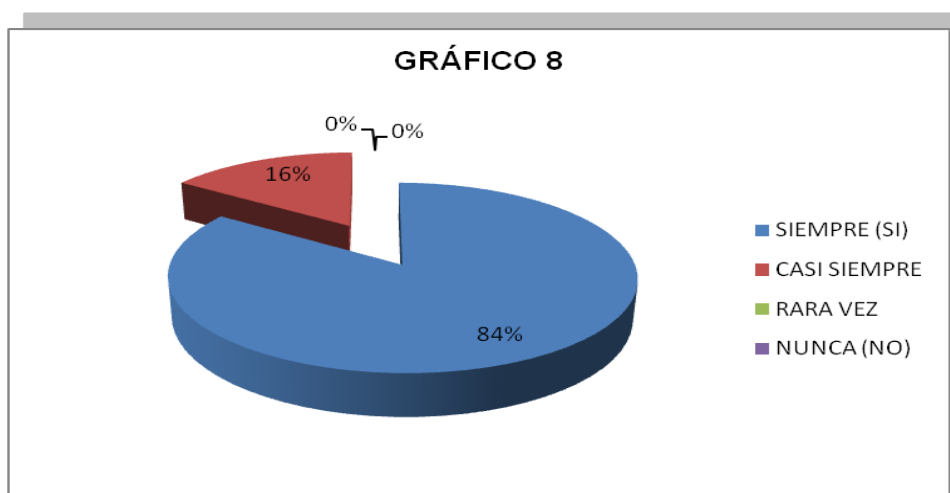
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes casi siempre conocen la gravedad social que tiene el cometer infracciones tributarias para el país.

8. ¿Considera usted que el contribuyente debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 8

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	38	84,00%
CASI SIEMPRE	7	16,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 84% que equivale a 38 comerciantes consideran que el contribuyente si debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias, el 16% que equivale a 8 comerciantes consideran que el contribuyente casi siempre debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias.

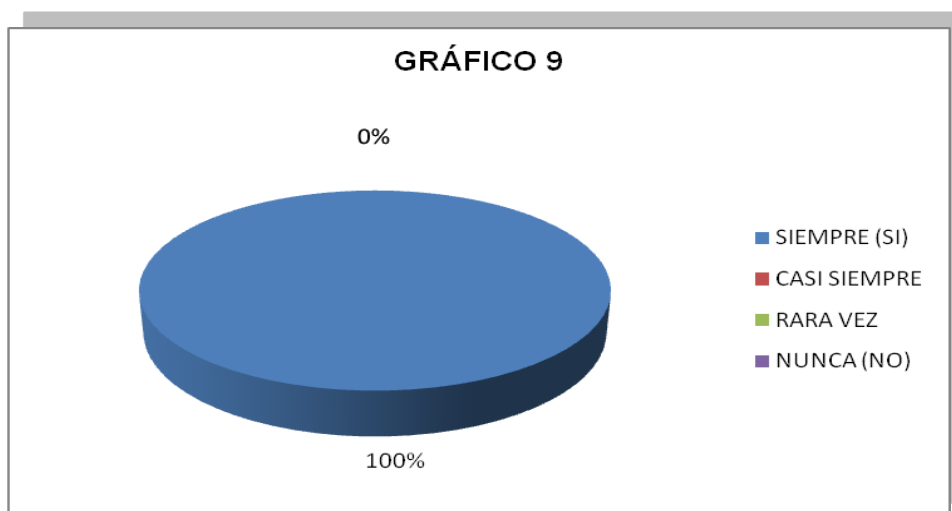
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes consideran que el contribuyente si debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias.

9. ¿Realiza usted actividades económicas en nuestro país?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 9

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	45	100,00%
CASI SIEMPRE	0	0,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

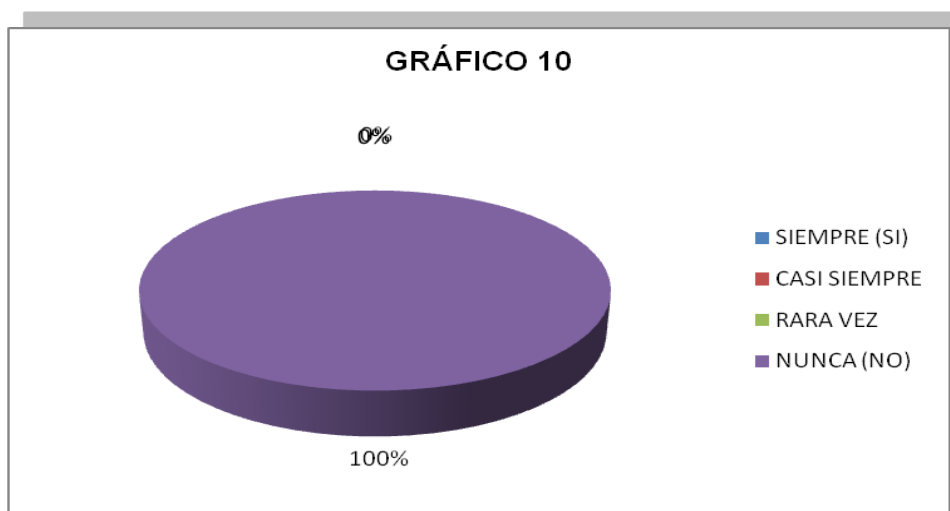
De los 45 encuestados, el 100% que equivale a 45 comerciantes realizan actividades económicas en nuestro país.

10. ¿Sus ingresos superan los 60.000 \$ al año?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 10

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	0	0,00%
CASI SIEMPRE	0	0,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	45	100,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

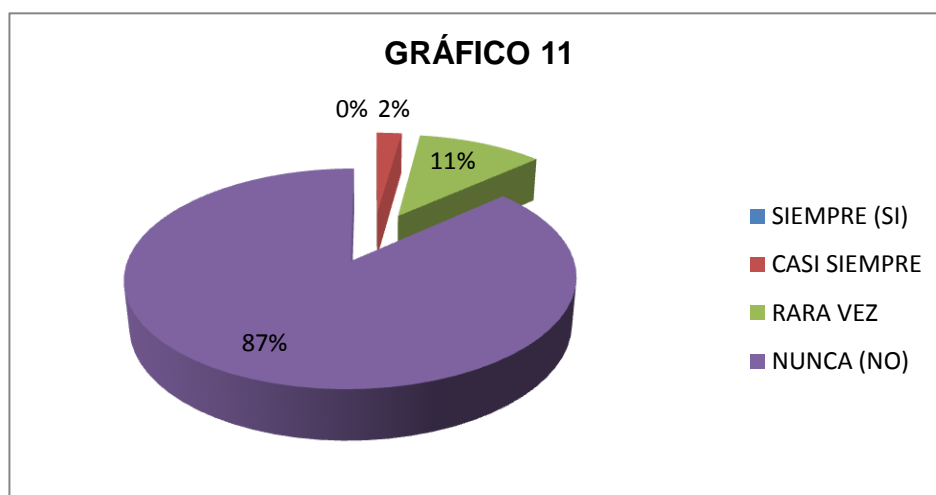
De los 45 encuestados, el 100% que equivale a 45 sus ingresos no superan los 60.000 \$ al año.

11. ¿Conoce cuáles son sus obligaciones tributarias?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 11

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	0	0,00%
CASI SIEMPRE	1	2,00%
RARA VEZ	5	11,00%
NUNCA (NO)	39	87,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 2% que equivale a 1 comerciante casi siempre conoce cuáles son sus obligaciones tributarias, el 11% que equivale a 5 comerciantes consideran que rara vez conocen cuáles son sus obligaciones tributarias, y el 87% que equivale a 39 comerciantes consideran que no conocen cuáles son sus obligaciones tributarias.

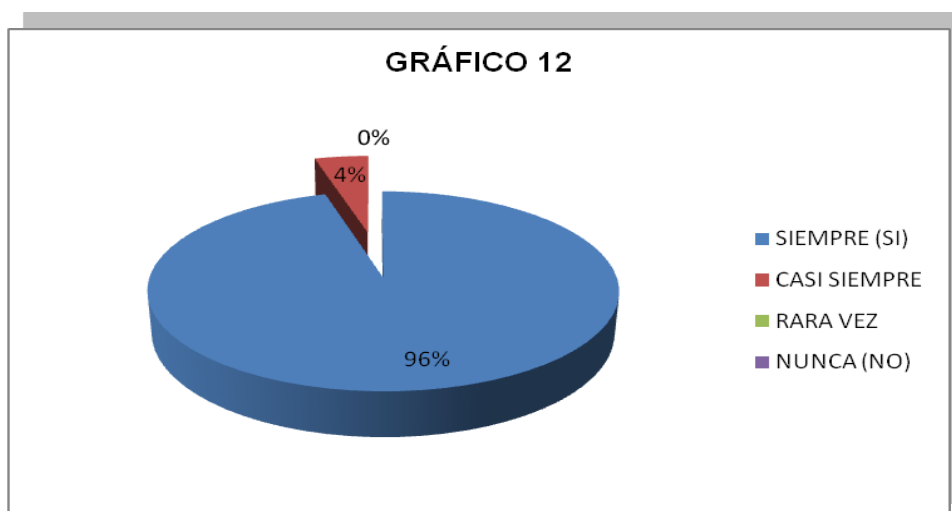
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes no conocen cuáles son sus obligaciones tributarias.

12. ¿La primera obligación tributaria que debe cumplir el contribuyente es obtener el RUC?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 12

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	43	96,00%
CASI SIEMPRE	2	4,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 96% que equivale a 43 comerciantes piensan que la primera obligación tributaria que debe cumplir el contribuyente si es obtener el RUC y mientras el 4% que equivale a 2 comerciantes piensan que la primera obligación tributaria que debe cumplir el contribuyente casi es obtener el RUC.

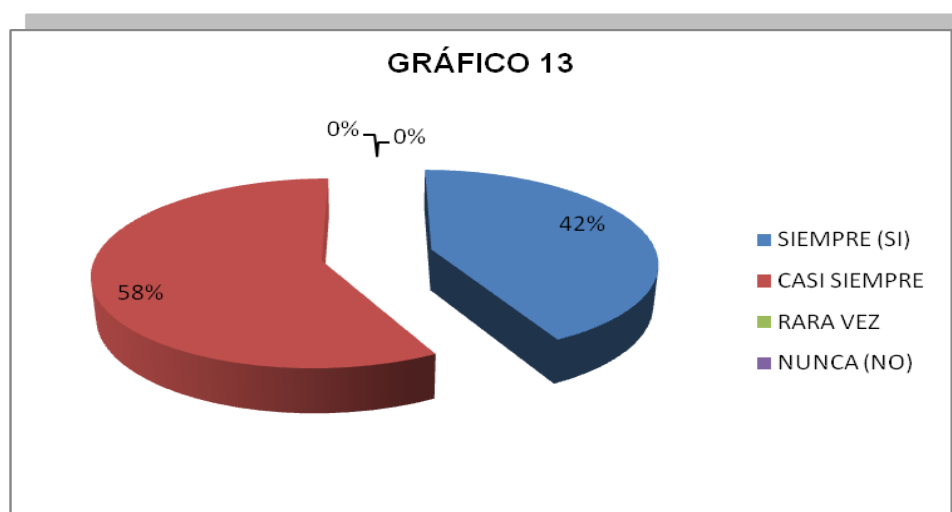
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes piensan que la primera obligación tributaria que debe cumplir el contribuyente si es obtener el RUC.

13. ¿El contribuyente debe imprimir y emitir los comprobantes de venta?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 13

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	19	42,00%
CASI SIEMPRE	26	58,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 42% que equivale a 19 comerciantes piensan que el contribuyente si debe imprimir y emitir los comprobantes de venta y mientras el 58% que equivale a 26 comerciantes piensan que el contribuyente casi siempre debe imprimir y emitir los comprobantes de venta.

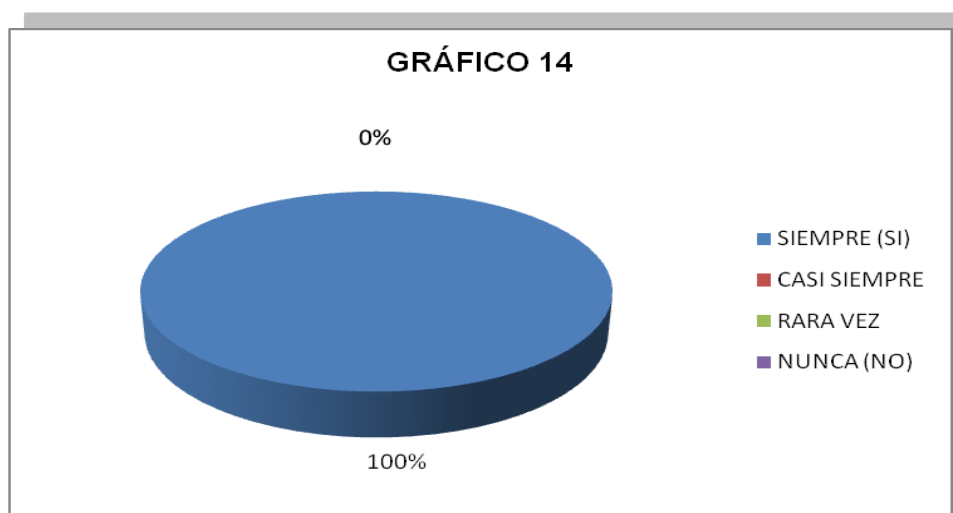
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes piensan que el contribuyente casi siempre debe imprimir y emitir los comprobantes de venta.

14. ¿El contribuyente debe llevar un registro de ingresos y egresos?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 14

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	45	100,00%
CASI SIEMPRE	0	0,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

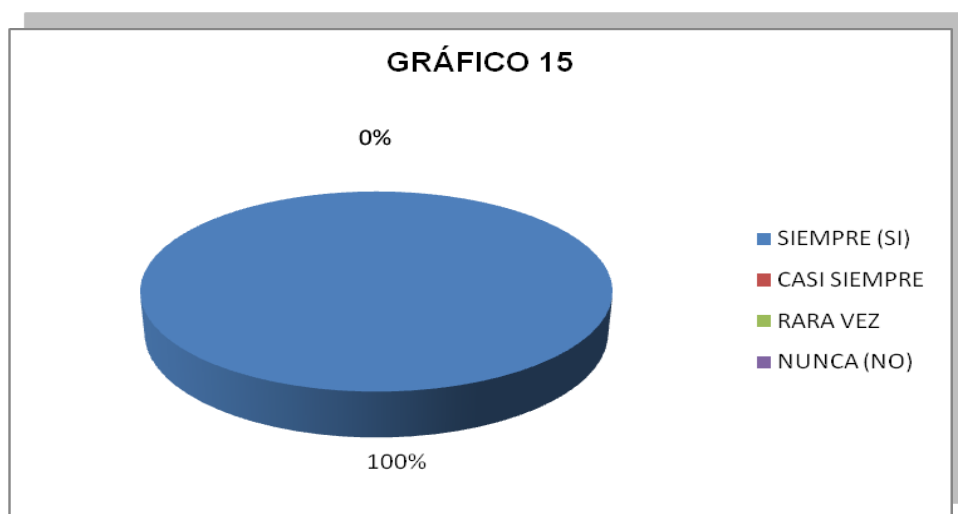
De los 45 encuestados, el 100% que equivale a 45 comerciantes piensan que el contribuyente si debe llevar un registro de ingresos y egresos.

15. ¿El contribuyente debe presentar sus declaraciones?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 15

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	45	100,00%
CASI SIEMPRE	0	0,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

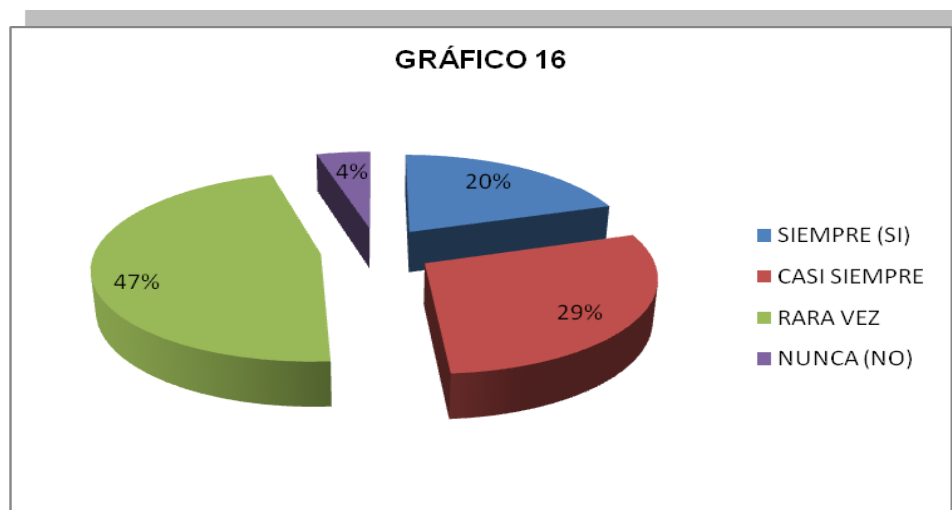
De los 45 encuestados, el 100% que equivale a 45 comerciantes piensan que el contribuyente si debe presentar sus declaraciones.

16. ¿Conoce usted en que formulario debe declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 16

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	9	20,00%
CASI SIEMPRE	13	29,00%
RARA VEZ	21	47,00%
NUNCA (NO)	2	4,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 20% que equivale a 9 comerciantes si conocen en que formulario deben declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad, el 29% que equivale al 13 comerciantes casi siempre conocen en que formulario deben declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad, el 47% que equivale a 21 comerciantes rara vez conocen en que formulario deben declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad, y mientras el 4% que equivale a 2 comerciantes no conocen en que formulario deben declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad.

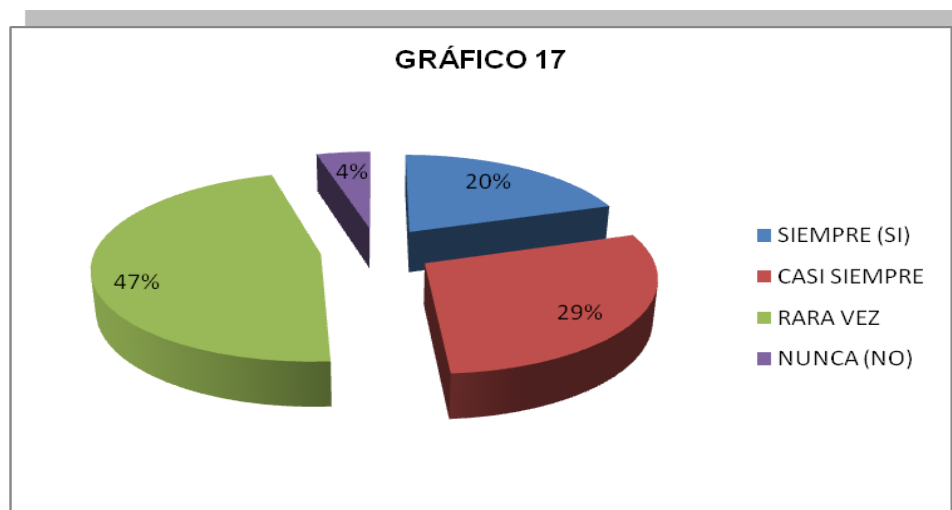
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes rara vez conocen en que formulario deben declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad.

17. ¿Conoce en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 17

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	9	20,00%
CASI SIEMPRE	13	29,00%
RARA VEZ	21	47,00%
NUNCA (NO)	2	4,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 20% que equivale a 9 comerciantes si conocen en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad, el 29% que equivale al 13 comerciantes casi siempre conocen en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad, el 47% que equivale a 21 comerciantes rara vez conocen en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad, y mientras el 4% que equivale a 2 comerciantes no conocen en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad.

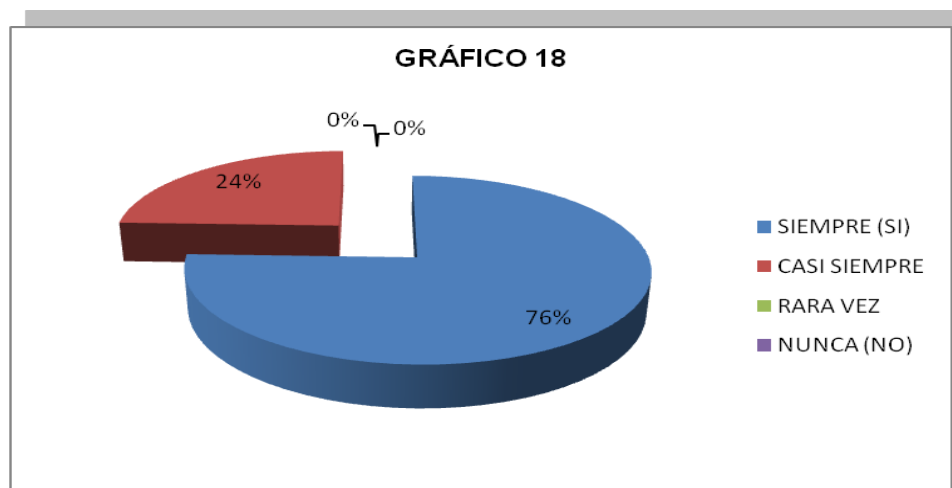
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes rara vez conocen en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad.

18. ¿Requiere usted de los servicios profesionales para el llenado de los formularios?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 18

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	34	76,00%
CASI SIEMPRE	11	24,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 76% que equivale a 34 comerciantes si requieren de los servicios profesionales para el llenado de los formularios, y mientras el 24% que equivale al 11 comerciantes casi siempre requieren de los servicios profesionales para el llenado de los formularios.

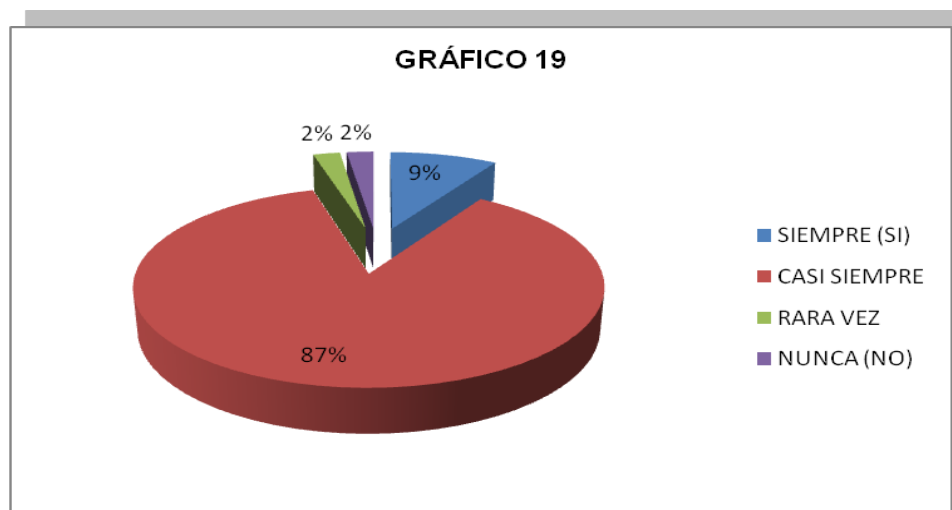
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes si requieren de los servicios profesionales para el llenado de los formularios.

19. ¿Conoce los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 19

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	4	9,00%
CASI SIEMPRE	39	87,00%
RARA VEZ	1	2,00%
NUNCA (NO)	1	2,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De los 45 encuestados, el 9% que equivale a 4 comerciantes si conocen los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano, el 87% que equivale a 37 comerciantes casi siempre conocen los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano, el 2% que equivale a 1 comerciante rara vez conoce los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano, y el 2% que equivale a 1 comerciante no conoce los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano.

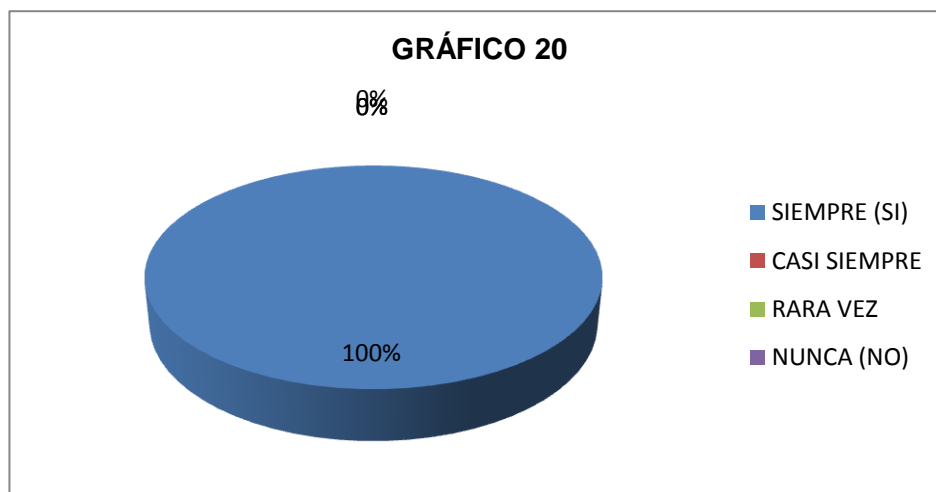
Por lo tanto se puede decir que los comerciantes casi siempre conocen los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano.

20. ¿Usted cree que es necesario proporcionarle capacitación tributaria en su barrio?

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

TABLA 20

ITEMS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE (SI)	45	100,00%
CASI SIEMPRE	0	0,00%
RARA VEZ	0	0,00%
NUNCA (NO)	0	0,00%
TOTAL	45	100,00%



FUENTE: Encuesta aplicada a los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS








De los 45 encuestados, el 100% que equivale a 45 comerciantes cree que es necesario proporcionarle capacitación tributaria en su barrio.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Inmediatamente de realizar el análisis e interpretación de la encuesta al pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló, se ha llegado a las siguientes conclusiones.

-  Un número importante de encuestados consideran que el pago de tributos es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad.
-  La mayoría de los encuestados piensan que casi siempre los tributos es la principal manera en que los ciudadanos (as) participen en el desarrollo del país.
-  Manifiestan también la mayoría de los pequeños comerciantes que no conocen acerca de sus obligaciones tributarias.
-  Los pequeños comerciantes consideran que el contribuyente debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias, sin embargo aún falta mucha responsabilidad.
-  Todos los encuestados manifiestan que requieren de los servicios profesionales para el llenado de los formularios.
-  Se determina también que los contribuyentes conocen que deben presentar sus declaraciones.
-  Todos los pequeños comerciantes consideran que es necesario proporcionar capacitación tributaria en el barrio el Beaterio

5.2 RECOMENDACIONES:

Inmediatamente de realizar el análisis e interpretación de la encuesta al pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló, se puede llegar a las siguientes recomendaciones:

- ✚ Los comerciantes deben tomar conciencia de la importancia de pagar los tributos ya que de esta manera contribuyen al desarrollo del país.
- ✚ Cumplir con responsabilidad y honestidad el pago de impuestos ya que beneficiará a toda la sociedad.
- ✚ Que los comerciantes reciban capacitación tributaria para que cumplan adecuadamente sus obligaciones con el estado.
- ✚ Elaborar una guía de capacitación tributaria que profundice los conocimientos del pequeño comerciante del barrio el Beaterio sobre sus obligaciones tributarias.
- ✚ Utilizar la Guía como herramienta de trabajo para los alumnos del octavo semestre de la Escuela de Comercio y Administración; y como material comprensible para un correcto conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Título de la propuesta

Capacitación tributaria para el pequeño comerciante.

6.2 Justificación

La presente propuesta o alternativa de solución “Capacitación tributaria para el pequeño comerciante” se la realizará a través de una guía que permitirá al pequeño comerciante orientarse para sus actividades económicas, buscando así, el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Es conveniente el presente proyecto por todas las facilidades que se dará, mismas como: gratuito, en el lugar de su trabajo o residencia, accesible y didáctico, en general servirá para educar, capacitar y crear conciencia del pago de impuestos como una de las responsabilidades importantes de los ciudadanos.

Se beneficiará a todos los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio, para que tengan la idea de un posible inicio de actividad económica o si ya la iniciaron cumplan con sus obligaciones; y los estudiantes del octavo semestre de la Escuela de Comercio y Administración, quienes lograrán un mejor nivel de experiencia para el desarrollo en su actividad profesional futura.

Con la finalidad de que los pequeños comerciantes desarrollen su actividad económica en el barrio el Beaterio en el sector de Guajaló, mismo que será dirigido con los estudiantes del octavo semestre de la Escuela de Comercio y Administración de la Facultad de Filosofía de la Universidad Central del Ecuador.

Esta idea ha sido acogida por todos los pequeños comerciantes, incluso por todos los habitantes del sector, debido a que este servicio lo tendrá cerca de sus negocios, y se evitarán gastos extras por esta actividad.

6.3 Fundamentación

Para la elaboración de la guía se ha fundamentado en base a métodos y técnicas, tomando en cuenta aspectos pedagógicos.

6.4 Objetivos Generales

- Diseñar una guía de capacitación tributaria para el pequeño comerciante que facilite el conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- Dictar charlas de capacitación tributaria para beneficio de los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio sector de Guajaló.

6.5 Objetivos Específicos

- Prestar servicios gratuitos en materia tributaria a los pequeños comerciantes, cerca a su sitio de trabajo o negocio.
- Proporcionar información a los contribuyentes respecto a sus obligaciones tributarias.
- Impulsar al contribuyente a cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias para evitar posibles sanciones.

6.6 Importancia

Es importante el diseño de la guía para la capacitación tributaria ya que servirá como una herramienta útil y necesaria, que facilitará los conocimientos sobre las obligaciones tributarias.

En la guía se explica de manera clara y sencilla el conocimiento y aplicación de la tributación.

De esta manera, se pretende contribuir a una mayor toma de conciencia sobre el cumplimiento de las obligaciones que tienen los pequeños comerciantes, evitando así posibles sanciones.

6.7 Descripción de la Propuesta

La presente guía está conformada por seis unidades las mismas que se descomponen en varios temas, a fin que posibiliten la captación y comprensión de los pequeños comerciantes.

Las unidades a tratar son las siguientes:

- **Unidad 1:** Pequeño Comercio.
- **Unidad 2:** Tipos de Contribuyentes.
- **Unidad 3:** Registro Único de Contribuyentes.
- **Unidad 4:** Comprobantes de Venta.
- **Unidad 5:** Declaración y pago del IVA.
- **Unidad 6:** Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano.

6.8 Desarrollo de la Propuesta

CAPACITACIÓN TRIBUTARIA PARA EL PEQUEÑO COMERCIANTE



***"Lo más difícil no es cumplir el deber, sino
conocerlo". (Bonald, Louis)***

CONTENIDOS

UNIDAD 1 PEQUEÑO COMERCIO	
1.1	-Características
1.1.1	-Distribuidor Minorista
UNIDAD 2 TIPOS DE CONTRIBUYENTES	
2.1	-Personas Naturales
2.1.1	-Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad
2.1.2	-Personas Naturales no Obligadas a llevar Contabilidad
2.1.3	-Personas Jurídicas
UNIDAD 3 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	
3.1	-Concepto
3.1.1	-Quienes están obligados a obtener el RUC
3.2	-Beneficio del Registro Único de Contribuyentes
3.3	-Número de Registro
3.4	-Requisitos para la inscripción de persona natural en el RUC?
3.5	-Algunos aspectos del RUC que se debe tener presente
3.6	-Datos de conformación del RUC
3.7	-Casos que se actualiza el RUC
3.8	-Casos que se suspende el RUC
3.9	-Caso de fallecimiento del contribuyente
3.10	-Estado del RUC
3.11	-Multas
UNIDAD 4 COMPROBANTES DE VENTA	
4.1	-Concepto
4.1.1	-Plazos de vigencia de la autorización para comprobantes de venta
4.1.2	-Tiempo que debe guardar los comprobantes de venta
4.2	-Quienes están obligados a emitir comprobantes de venta
4.3	-Quienes no están obligados a emitir comprobantes de venta
4.4	-Los comprobantes de venta válidos
4.4.1	-Emisión tiquetes de máquinas registradoras
4.4.2	-Documentos complementarios
4.4.3	-Autorización para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios
4.4.4	-Establecimientos gráficos autorizados.
4.4.5	-En caso de que los comprobantes fueran emitidos con errores
4.4.6	-Proceso para obtener autorización preimpresa para la emisión de estos documentos.
4.5	-Ejemplo de llenado de factura.
UNIDAD 5 DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA	
5.1	-Declaraciones que se debe presentar
5.2	-Impuesto al Valor Agregado (IVA)
5.2.1	-Declaración mensual de IVA
5.2.2	-Declaración semestral del IVA
5.3	-Crédito tributario
5.3.1	-Crédito tributario total

5.3.2	-Crédito tributario parcial
5.3.3	-Crédito tributario cero o nulo
5.4	-Liquidaciones de IVA
5.5	-Ejemplo de llenado de formulario 104A
5.6	-Multas e Intereses
UNDAD 6 RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO ECUATORIANO	
6.1	-Rise
6.2	-Quienes pueden acogerse al Rise
6.3	-Beneficios
6.4	-Actividades que pueden inscribirse
6.5	-Quienes no pueden ingresar al Rise
6.6	-Tabla de cuotas Rise
6.7	-Pagos cuotas Rise

PEQUEÑO COMERCIO



Debo cumplir con mis obligaciones tributarias.

1.1 Características:

Se trata de la tradicional tienda de barrio caracterizada por sus pequeñas dimensiones y por su sistema de venta a través de mostrador. Suele dedicarse a un solo sector: tintorería, textil, calzado, mercería, etc. Funciona de forma autónoma, independiente de otros comercios de su gremio o de su zona.

1.1.1 Distribuidor Minorista:

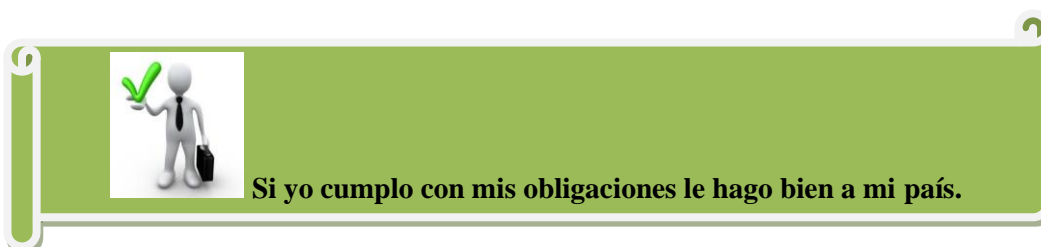
Es la empresa comercial o persona en régimen de autónomo que vende productos al consumidor final.



TIPOS DE CONTRIBUYENTES



Instruiremos el presente trabajo definiendo algunos conceptos necesarios para Aclarar el alcance de la presente Guía:



Las ciudadanas y ciudadanos ecuatorianos que realicen actividades económicas son contribuyentes y tienen obligaciones tributarias.

En el Ecuador son contribuyentes los individuos como las empresas, organizaciones o instituciones. El nivel de ingresos que obtiene anualmente cada contribuyente indica si deben o no llevar contabilidad.

2.1 Personas Naturales

Son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en el Ecuador.¹¹

Según el Código Civil define a persona natural como: **Art. 41.- “Son personas todos los individuos de la especie humana, cualesquiera que sean su edad, sexo o condición. Divídanse en ecuatorianos y extranjeros”.**

2.1.1 Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

La Ley de Régimen Tributario Interno en su **Art. 19. Obligación de llevar contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades.

¹¹ www.sri.gov.ec

También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Según el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen tributario interno establece en su **Art. 34.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.-** Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

2.1.2 Personas No Obligadas a Llevar Contabilidad

Según el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen tributario interno establece en su **Art. 35.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.**- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

El registro de ventas y compras puede ser realizado bajo el siguiente formato:

FECHA	N° - DE COMPROBANTE DE VENTA	CONCEPTO	VALOR	IVA
17/03/12	001-001-000026	Compra a proveedores	200,00	24,00
18/03/12	001-001-000027	Venta de Mercadería	100,00	12,00
TOTAL			300,00	36,00

Fuente: SRI

Nota: En el casillero de “IVA” debe identificar el valor del impuesto para los casos que generen 12% de IVA.

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el **noveno dígito** del RUC:

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.

2.1.3 Personas Jurídicas

Son las sociedades; este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente del de sus miembros.

UNIDAD 3

EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)



Sólo cerrando las puertas
detrás de uno se abren
ventanas hacia el
Porvenir.

3.1 Concepto:

Según La Ley de Registro Único de Contribuyentes establece **que Art. 1.- CONCEPTO DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES.** Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

3.1.1 Quienes están Obligados a Obtener el Ruc

Todas las personas naturales o jurídicas y los entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeros, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional, o quienes sean titulares de bienes o derechos que generen ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez, en el Registro Único de Contribuyentes.

También están obligados a inscribirse en él, las entidades del sector público, las Fuerzas Armadas, la Policía Nacional y toda entidad, fundación, cooperativa, corporación o ente similar, cualquiera sea.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

DATOS PERSONALES

NÚMERO RUC: 1712345678001
APELLIDOS Y NOMBRES: DILLON RAMÍREZ JULIETA FERNANDA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NÚMERO:

FEC. NACIMIENTO:	22/02/1980	FEC. ACTUALIZACIÓN:	22/10/2007
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	17/02/2004	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCIÓN:	17/02/2004	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	22/10/2007

ACTIVIDAD ECONÓMICA

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN DE COOPERACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICO.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCIÓN) Calle: MANRIQUE LARA
Número: N49-150 Intersección: CALLE C Referencia: A MEDIA CUADRA DE ANDINATEL Teléfono:
022049122

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCIÓN:	\ REGIONAL NORTE\ PICHINCHA	CERRADOS:	0

3.2 Beneficio del Registro Único de Contribuyentes

El RUC es útil para la administración tributaria (SRI) y para el contribuyente en los siguientes aspectos:

DESDE LA PERSPECTIVA DEL SRI		DESDE LA PERSPECTIVA DEL CONTRIBUYENTE	
B E N E F I C I O D E L R U C	✓ Con el RUC puede localizar al contribuyente para, notificar comunicados, efectuar inspecciones inclusive la clausura.	✓ Con el RUC puede realizar actividades comerciales legales.	
	✓ el RUC puede efectuar controles estadísticos por sectores y por actividades comerciales.	✓ Con el RUC puede obtener comprobantes de venta.	
		✓ Con el RUC puede acceder a los diferentes beneficios del Servicio de Rentas Internas tales como: asesoría gratuita y capacitación.	
	✓ Con el RUC puede controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y sancionar su inobservancia.	✓ Con el RUC puede conocer y cumplir sus obligaciones tributarias.	
		✓ Con el RUC puede llenar los formularios del SRI	

3.3 El Número de Registro

El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

Si son personas naturales el número de RUC es el mismo que el de la cédula de identidad (10 dígitos), a los cuales se les añaden tres dígitos (001).

1	7	1	0	5	4	2	9	5	0	0	0	1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

3.4 Requisitos para la Inscripción de Personas Naturales en el Ruc

Los requisitos para la inscripción de personas naturales en el Registro Único de Contribuyentes varían de acuerdo con la calidad de relación política que tenga el contribuyente con el Estado, es decir, si es ecuatoriano con o sin residencia.

Identificación del contribuyente	Requisitos	Ecuatorianos	Extranjeros Residentes
	Original y copia a color de la cédula de identidad o de ciudadanía.	SI	SI
	Original del certificado de votación.	SI	

Fuente: SRI

Ubicación de la matriz y establecimientos se presentará cualquiera de los siguientes:	Para verificación del lugar donde realiza su actividad económica el contribuyente deberá presentar el original y entregar una copia de cualquiera de los siguientes documentos, de uno de los últimos 3 meses:
	Original y copia de la planilla de servicios básicos (agua, luz, o teléfono).
	Original y copia del estado de cuenta bancario, de tarjeta de crédito o de telefonía celular.
	Original y copia de la factura por el servicio de televisión pagada o servicio de internet.
	Original y copia de cualquier documento emitido por la Institución Pública que detalle la dirección exacta del contribuyente.
	Original y copia del contrato de arrendamiento.
	Original y copia de la escritura de compra venta del inmueble, u original y copia certificado del Registrador de la Propiedad.
	Contrato de Concesión Comercial o Contrato en Comodato.
	Original y copia de la Certificación de la Junta Parroquial más cercana al lugar de domicilio.

Fuente: SRI

Si usted se encuentra bajo alguno de los siguientes casos, deberá presentar también original y copia de los siguientes documentos.

Artisanos	Calificación artesanal emitida por el organismo competente: Junta Nacional del Artesano o MIPRO.
Contadores	Título o carné de colegio profesional respectivo; y aquellos que trabajen en relación de dependencia deberán presentar adicionalmente una certificación del empleador.
Diplomáticos	Credencial de agente diplomático.
Profesionales	En caso de constar en la cédula, título universitario avalado por la secretaría nacional de educación superior, ciencia, tecnología e innovación o carné presentado por el respectivo colegio profesional.
Actividades Educativas	Acuerdo ministerial para el funcionamiento de jardines de infantes, escuelas y colegios.
Menores no emancipados (Bajo la tutela de los padres)	Identificación del representante del menor (padre o madre) quien solicitará el respectivo trámite, puede ser cédula, pasaporte o carné de refugiado, según corresponda. El o los representantes deberán acudir al SRI conjuntamente con el menor.
Menores emancipados	Escritura pública en caso de emancipación voluntaria; o sentencia judicial emitida por el juez competente; o acta de matrimonio en caso que en la cédula no conste el estado civil.
Notarios	Nombramiento otorgado por el Consejo Nacional de la Judicatura.
Transportista	Título habilitante vigente otorgado por la agencia nacional de regulación y control del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial (ANRCTTTSV), a la compañía o cooperativa de transporte en el cual se identifique al transportista.

Fuente: SRI

NOTA: Todos los contribuyentes deberán presentar original y copia de la Patente Municipal, a excepción de los Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

La inscripción deberá ser solicitada dentro de los treinta días hábiles siguientes al inicio de la actividad económica, en las Direcciones Provinciales del Servicio de Rentas Internas, dependiendo del domicilio fiscal del obligado.

3.5 Algunos aspectos del Ruc que se debe tener presente:

- ✚ Los datos del RUC deben mantenerse actualizados, a efectos que la Administración Tributaria pueda brindar las mayores facilidades al contribuyente, en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- ✚ La actividad económica que se realiza, debidamente vinculada a un Grupo Tributario, Régimen Tributario y Tributos Afectos.
- ✚ El periodo de tiempo en que se realiza la actividad.
- ✚ El inicio, suspensión, reinicio o cese de actividades debe ser comunicado en forma oportuna.
- ✚ El tipo de contribuyente que se inscribe, considerando si es Persona Natural, Sociedad Conyugal, Sucesión Indivisa, Persona Jurídica u otra entidad.
- ✚ La existencia de representantes legales y establecimientos anexos.

3.6 Datos de Conformación del Ruc

- ✚ **Número de RUC:** Número de Cédula de Identidad + 001
- ✚ **Razón Social:** Nombres y apellidos de la persona natural
- ✚ **Fechas:** Fechas de: inscripción, inicio de la actividad y actualización
- ✚ **Nombre Comercial:** Nombre del negocio
- ✚ **Clase de contribuyente:** Contribuyente Especial o Normal
- ✚ **Actividad económica:** Actividad principal y secundaria
- ✚ **Dirección:** Dirección de la matriz y de cada sucursal.
- ✚ **Teléfono:** Teléfono de la matriz y de cada sucursal.
- ✚ **Delegación asignada:** Delegación del Servicio de Rentas Internas
- ✚ **Obligaciones Tributarias:** Detalla las obligaciones tributarias
- ✚ **Número de establecimientos:** Número de establecimientos abiertos y Cerrados.

3.7 Casos que se actualiza El Ruc



Una actualización del RUC se hace cuando existe algún cambio en la información entregada al hacer la inscripción, como:

- ✓ La razón social o nombre del contribuyente,
- ✓ Su ubicación, su actividad económica,
- ✓ Cualquier otro dato que deba constar en el RUC.

EJEMPLO:



- Cambio de dirección.
- Cambio o actualización de actividad económica.
- Cambio de representante legal.
- Registro de la apertura o cierre de establecimientos, sucursales o agencias en el país o en el exterior.
- Reforma estatutaria o cualquier acto societario que modifique la escritura pública de constitución de la sociedad.

Requisitos:

- ▶ Presentar original de la cédula de identidad o ciudadanía, el pasaporte o credencial de refugiado.
- ▶ Presentar original del certificado de votación.
- ▶ Presentar el original y entregar una copia del documento que respalde el cambio de información que va a realizar el contribuyente, en relación con los requisitos de inscripción.

El plazo máximo para realizar este trámite es de 30 días hábiles después de ocurridos los cambios en la información del RUC.

3.8 Casos que se suspende el Ruc



El contribuyente debe suspender su RUC cuando temporalmente deja de realizar todas las actividades económicas que constan en el RUC.

Con la emisión de la resolución del cese de actividades del RUC ya no se generan obligaciones tributarias para el contribuyente.

Para realizar esta suspensión se necesita:



- Llenar el formato de solicitud de cese de actividades/cancelación del RUC para personas naturales, que se encuentran disponible en las oficinas o en el sitio web del Servicio de Rentas Internas.
- Presentar original la cédula de identidad o ciudadanía del contribuyente.
- Presentar original del certificado de votación (solo para ecuatorianos).

Antes de la suspensión del RUC, el contribuyente debe efectuar el trámite para dar de baja sus comprobantes de venta vigentes o autorización de auto impresores.

El plazo máximo es de 30 días hábiles desde la fecha de la terminación de la actividad económica.

3.9 Caso de fallecimiento del contribuyente

Se procede a la cancelación del RUC y el mismo ya podrá ser utilizado.

3.10 Estados del Ruc

En el momento en que usted se inscribe en el RUC, su registro se coloca en Estado **ACTIVO** y a partir de ese momento deberá cumplir correctamente sus obligaciones tributarias.

Si suspende temporalmente su actividad debe comunicar al SRI para que su registro pase a un estado **SUSPENDIDO**. Si reinicia una actividad económica debe actualizar en el SRI sus datos para cambiar nuevamente su registro a estado **ACTIVO**.

Cuando un contribuyente fallece la suspensión del RUC será definitiva y su registro se colocará en estado **PASIVO**, en este caso un tercero deberá comunicar al SRI del particular.

3.11 Multas

LO QUE CUESTA EL DESCUIDO	
Son sancionables con multa las siguientes infracciones con respecto al RUC, para PN no obligadas a llevar contabilidad y sociedades sin fines de lucro.	
· No inscribirse en el RUC.	USD 30,00
· No actualizar los datos del RUC.	USD 30,00
· No cancelar oportunamente el RUC.	USD 30,00
· Ocultar la existencia de sucursales.	USD 62,50
· Utilizar el número de inscripción concedido a otro contribuyente.	USD 62,50
· Seguir utilizando un número de RUC cancelado.	USD 62,50

Para mayor información visita: www.sri.gob.ec, sección *Declaración de Impuestos / Multas*.

Fuente: SRI

REQUISITOS PARA SUSPENSIÓN DEL RUC

Requisitos por suspensión de toda actividad económica o por ausencia del país

- Solicitud de suspensión / cancelación del RUC para personas naturales

- Original del documento de identificación del contribuyente (cédula o pasaporte)

- Original del certificado de votación

- Solicitud de suspensión / cancelación del RUC para personas naturales

- Copia de documento de identificación del contribuyente (cédula o pasaporte)

- Copia del certificado de votación

-

REQUISITOS PARA CANCELACIÓN DEL RUC

Requisitos para cancelar el RUC por fallecimiento del contribuyente

- Solicitud de suspensión / cancelación del RUC para personas naturales

- Original y copia de la partida de defunción del contribuyente

REQUISITOS PARA CANCELAR EL RUC DE EXTRANJEROS NO RESIDENTES

- Solicitud de suspensión / cancelación del RUC para personas naturales

- Original del documento de identificación del contribuyente (pasaporte)

TRÁMITES PRESENTADOS POR TERCERAS PERSONAS AUTORIZADAS

(a los requisitos antes mencionados deberán presentar los siguientes documentos, excepto en casos de fallecimiento)

- Carta de Autorización Simple o Poder General o Especial, según corresponda

- Copia a color de la cédula o pasaporte del contribuyente

- Copia del certificado de votación

- Original y copia a color de la cédula del autorizado

- Original del certificado de votación (cuando corresponda)

UNIDAD 4

COMPROBANTES DE VENTA



**Todo hecho económico
debe estar respaldado
con comprobantes.**

4.1 Concepto:

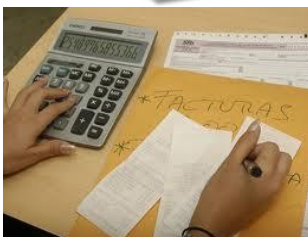
Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos.

Los comprobantes de
venta podrán ser
llenados:

Las facturas en original
y copia deben ser
llenadas:



En forma manual, mecánica o
a través de sistemas
computarizados.



En forma simultánea
mediante el uso de papel
carbón, carbonado o
autocopiativo químico.

En cualquier caso las copias
deberán ser idénticas al
original, caso contrario no
serán válidas.

La falta de emisión o entrega de documentos autorizados, la emisión incompleta o falsa de éstos, constituyen casos de defraudación que serán sancionados de conformidad con el Código Tributario.

La emisión de comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios se encuentra condicionada a un tiempo de vigencia dependiendo del comportamiento tributario del contribuyente.

4.1.1 Plazos de Vigencia de la Autorización para Comprobantes de Venta

El tiempo de vigencia de la autorización de sus comprobantes de venta dependerá del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

PLAZOS DE AUTORIZACIÓN PARA COMPROBANTES DE VENTA	
1 año	Cuando esté al día en sus obligaciones tributarias.
3 meses	Cuando tiene pendiente alguna obligación tributaria. Este permiso se otorga una sola vez, hasta que el contribuyente regularice su situación.
Sin autorización	Cuando ya se le otorgó la autorización por 3 meses y no ha cumplido con sus obligaciones tributarias pendientes; o no se le ubica en el domicilio declarado; o su RUC se encuentra cancelado.

Fuente: SRI

4.1.2 Tiempo que debe guardar los Comprobantes de Venta

Recuerde que usted debe mantener en archivo los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios durante 7 años.

4.2 Quienes están Obligados a emitir Comprobantes de Venta

Según el reglamento de comprobantes de venta Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.-

Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

- ▶ Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben emitir comprobantes de venta por cualquier monto.
- ▶ Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben emitir comprobantes de venta autorizados en transacciones superiores a US\$ 4,00.

- ▶ Y los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado esta obligación se origina en transacciones superiores a US\$ 12,00.
- ▶ No obstante a petición del comprador están obligados a emitir un comprobante sin importar el monto, y al final del día, por las transacciones en las que no se emitió un documento que respalde la transacción, se deberá emitir la factura o nota de venta resumen.

4.3 Quienes no están Obligados a emitir Comprobantes de Venta

No están obligados a emitir comprobantes de venta los trabajadores en relación de dependencia.

4.4 Los Comprobantes de Venta válidos

- Facturas
- Notas de Venta/RISE
- Liquidaciones en compra de bienes y prestación de servicios.
- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.
- Boletos o entradas a espectáculos públicos.
- Los emitidos por bancos, boletos o tiquetes aéreos, los emitidos en importaciones.

Otros documentos complementarios que acreditan transacciones para efectos tributarios.

- Notas de crédito.
- Notas de débito.
- Guías de remisión.

LOS COMPROBANTES DE VENTA MÁS UTILIZADOS:



- **FACTURAS:** Se debe emitir facturas para respaldar la transferencia de un bien o la prestación de un servicio, o en cualquier transacción gravada con impuestos.

En la factura se detallará el valor del impuesto si quien compra requiere sustentar crédito tributario o gastos.

Cuando la factura se emita con la leyenda “consumidor final”, no se desglosará el impuesto.

- **NOTAS DE VENTA RISE:** Son emitidos exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado RISE. Solo en aquellas transacciones inferiores a \$12 en las que

el consumidor no requiera su Nota de Venta, podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas.

- **TIQUETES DE MÁQUINAS REGISTRADORAS:** Son aquellos documentos emitidos por máquinas registradoras autorizadas por el SRI. Los tickets se utilizan exclusivamente en transacciones con consumidores finales ya que no identifican al comprador.

FORMATOS DE LOS COMPROBANTES DE VENTA MÁS UTILIZADOS:

FACTURA:

Nombre Comercial (si consta en el RUC)	COMPU-NET abc	R.U.C.	1790112233001	RUC emisor
Razón Social emisor	Equipos de Computación ABC	FACTURA		Denominación
Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda)	Dirección Matriz: Pérez N02-53 y Dávalos	NO.002-001-123456789		Numeración
	Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre	AUT. SRI: 1234567890		Número de autorización (Otorgado por el SRI)
		FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-01-2012		Fecha de autorización
Identificación adquirente	Sr. (es): Carlos Alfredo Durán Vela	R.U.C. /C.I	1719684332	
Fecha de emisión	Dirección: Av. Mariscal Sucre, El Vergel	Teléfono:	02-3011-153	
	Fecha Emisión: 01/Enero/2012	Guía de Remisión:	0001-001-12345	Número de Guía de Remisión (cuando corresponda)
Descripción del bien o servicio	CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
	1	Flash Memory	20,00	20,00
Fecha de caducidad	VALIDO PARA SU EMISIÓN 01-01-2012			
Firma adquirente	Firma Autorizada		Recibí Conforme	
	Sub Total 12%		20,00	Valor gravado 12%
	Sub Total 0%			Valor gravado 0%
	Descuento		20,00	Descuentos
	Sub total		2,40	Valor subtotal (sin incluir impuestos)
	IVA 12%		22,40	Valor del IVA
	TOTAL			Valor Total
Datos de la imprenta				
Destinatarios	Blanca María Taco Gómez/ Imprenta Sucre RUC: 1710542050001/N° AUTORIZACIÓN 1234			
	Original: Adquiriente /Copia: Emisor			

Incluir en caso de encontrarse designado como tal

NOTAS: En caso de ser asignado como Especial: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL** No. Resolución 1234.
En caso de ser obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

REQUISITOS DE LLENADO:



REQUISITOS PREIMPRESOS:



NOTA DE VENTA RISE:

Nombre Comercial (si consta en el RUC) → **PAN RICO**

Razón Social emisor → **Caterine Fernanda Escudero Ortega**

Tipo de contribuyente → **Contribuyente Régimen Simplificado**

Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda) → **Dirección Matriz: Páez N02-53 y Dávalos**
Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

Identificación adquirente en caso de que requiera sustentar costos y gastos → **Sr. (es): Ricardo David Vega Laso**

Fecha de emisión → **Fecha: 25 de Agosto de 2012**

Descripción del bien o servicio →

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Pastel vainilla	6,00	6,00
TOTAL			6,00

Precio del bien o servicio (incluyendo impuestos) →

Valor total →

Fecha de caducidad → **VÁLIDO PARA SU EMISIÓN 01-01-2012**

Datos de la imprenta → **Blanca María Taco Gómez/ Imprenta Sucre**
RUC: 1710542050001/N° AUTORIZACIÓN 1234

Destinatarios → **Original: Adquiriente /Copia: Emisor**

R.U.C. 170542950001

NOTA DE VENTA- RISE

NO.002-001-123456789

AUT. SRI 1234567890

RUC emisor →

Denominación →

Numeración →

Número de autorización (Otorgado por el SRI) →

Fecha de autorización →

REQUISITOS DE LLENADO:
REQUISITOS PREIMPRESOS:



TIQUETE DE MÁQUINA REGISTRADORA

	JUAN EFRAÍN PÉREZ LARA	→	Nombre o Razón Social emisor
	HELADERÍA SIERRA NEVADA	→	Nombre comercial (si lo hay)
	RUC 1701424801001	→	RUC emisor
Domicilio del emisor	←	Av. América 2160 - Quito	
Marca, modelo y número de serie	←	CASIO/TK400 / 15335 - F	
Número autorización SRI	←	No. Autorización S.R.I. 1234567890	
Denominación del documento (opcional)	←	TIQUETE No. 0145	→ Número secuencial
Fecha de emisión	←	12/05/2010	→ Hora de emisión
		11:35	
	3X	1.70	
Descripción del bien o servicio	←	Copa Doble	5.10
	2X	1.30	
	Capuchino	2.60	
	Subtotal	7.70	
	IVA	0.92	
	Total	8.62	→ Valor total pudiendo constar de manera desglosada el Impuesto
	Efectivo	10.00	
	Cambio	1.38	
	Original: Adquirente / Copia: Emisor		→ Destinatarios (opcional)

NOTA: Es opcional incluir la leyenda tiquete y destino de los ejemplares (Adquiriente- Emisor).

En caso de ser contribuyente RISE incluir: RISE o Régimen Simplificado.

→ Incluir en caso de encontrarse designado como tal

4.4.1 Emisión Tiquetes de Máquinas Registradoras

Los tiquetes pueden ser emitidos únicamente por las máquinas registradoras autorizadas por el SRI que correspondan a marcas y modelos previamente calificados. Los propietarios de máquinas registradoras deberán solicitar la autorización mediante el formulario 331.

Si las máquinas registradoras no constan en el listado de las autorizadas y calificadas por el SRI deberán los proveedores, fabricantes o importadores presentar la solicitud correspondientes en las oficinas del SRI.



4.4.2 Documentos Complementarios

Estos documentos son complemento de los comprobantes de venta y se utilizan para anular operaciones, cobrar intereses, sustentar el traslado de la mercadería entre otros usos.

¿Cuándo se emiten comprobantes?



Todos los contribuyentes, al realizar transferencias de bienes y prestaciones de servicios gravados con IVA de tarifa 0 % o 12 %, deberán emitir comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas.

Previamente deberán obtener su número de RUC.

Recibir los comprobantes emitidos también es una obligación ciudadana.

4.4.3 Autorización para emitir Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

Para obtener la autorización del Servicio de Rentas Internas para la emisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios es necesario seguir estos pasos:

1. El contribuyente debe acercarse a uno de los establecimientos gráficos autorizados por el SRI y presentar su certificado del RUC, original de su cédula de identidad o de su representante legal.
2. La imprenta verificará y validará la información del contribuyente a través de Internet.
3. El sistema de facturación automatizado del SRI concede la autorización con base en el cumplimiento tributario del contribuyente y proporcionará al establecimiento gráfico el número de autorización, la secuencia, la fecha de caducidad y la información impresa según el tipo de comprobante.¹²

¿Cuándo niega la autorización el SRI?

Las causas para negar la autorización son:

- ▶ Estar en trámite la suspensión del RUC.
- ▶ Falta de presentación y pago de declaraciones y anexos por más de seis meses.
- ▶ No corresponder la dirección declarada en el RUC.
- ▶ Haber concedido la autorización por tres meses.

Autorización temporal de comprobantes preimpresos

Mediante el formulario 341, el Servicio de Rentas Internas concederá una autorización temporal de emisión de comprobantes para contribuyentes que se encuentran en cualquiera de estos casos:

- ▶ Modificación del nombre comercial del contribuyente, previa actualización del RUC.
- ▶ Modificación de apellidos y nombres o razón social del contribuyente, previa actualización del RUC.
- ▶ Cambio en la dirección de cualquier establecimiento, previa actualización del RUC.
- ▶ Cuando se detectan errores en la impresión de los documentos preimpresos.

¹² www.sri.gob.ec

4.4.4 Establecimientos Gráficos Autorizados

Son aquellos que tienen como actividad económica la impresión de documentos y han sido autorizados por el SRI para imprimir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.

A ellos recurre el contribuyente para obtener la autorización de emitir documentos.

Todos estos documentos deben ser autorizados previamente por el SRI para ser utilizados			
TIPO	EMISIÓN	SUSTENTO	CARACTERÍSTICAS
FACTURA	Contribuyentes que necesiten hacer uso de crédito tributario y sustentar costos y gastos.	Crédito Tributario de IVA.	El valor del IVA se encuentra desglosado cuando se requiera sustentar crédito tributario o gastos personales.
	Actividades de exportación.	Costos y gastos de impuesto a la Renta.	Si la transacción no supera los US\$ 200 y el comprador no requiere sustentar el gasto, podrá consignar la leyenda "CONSUMIDOR FINAL".
		Transferencia del bien o la prestación del servicio.	Firma del adquiriente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.
Notas o boletas de venta	Operaciones con consumidores finales, destinado para uso personal.	Si se identifica al comprador, sustenta costos y gastos para el Impuesto a la Renta.	Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
		Transferencia del bien o la prestación del servicio.	Se pueden utilizar modelos simplificados de acuerdo al tipo de negocio.
Tiquetes de máquinas registradoras	Operaciones con consumidores finales, destinado para uso personal.	Transferencia del bien o prestación del servicio.	Existe un listado de máquinas calificadas por el SRI.
			No identifica al comprador.
Liquidaciones de Compra de Bienes o Prestación de Servicios	Extranjeros no residentes.	Crédito Tributario de IVA.	El emisor debe retener el 100% del IVA y el porcentaje que corresponda de Impuesto a la Renta.
	Sociedades extranjeras, sin domicilio permanente en el país.	Costos y gastos de impuesto a la Renta.	
	Personas naturales que por su nivel cultural o rusticidad no puedan emitir comprobantes de venta.	Transferencia del bien o la prestación del servicio.	

Todos los documentos deben ser autorizados previamente por el SRI		
TIPO	EMISIÓN	CARACTERÍSTICAS
Notas de Crédito	Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.	Debe contar con el número de serie y secuencial de los comprobantes que afecta.
		Debe contar con nombre, RUC, cédula o pasaporte, y fecha de recepción del comprador.
Notas de Débito	Se emiten para el cobro de intereses de mora y recuperaciones costos y gastos de una transacción realizada previamente.	Debe contar con el número de serie y secuencial de los comprobantes que afecta.
		Debe contar con nombre, RUC, cédula o pasaporte, y fecha de recepción del comprador.
Guías de Remisión	Se emite como sustento de traslado de mercadería dentro del territorio nacional.	Los datos de una guía remisión pueden constar en una factura ampliada o emitirse la guía de remisión de manera separada.

4.4.5 En caso de que los comprobantes fueran emitidos con errores

En estos casos, los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención deben anularse escribiendo en ellos la palabra **ANULADO**. Los originales y copias deben conservarse en forma secuencial en los archivos del contribuyente, ordenados cronológicamente por el lapso mínimo de 7 años.



Baja de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

Las causas para dar de baja éstos documentos impresos son:

1. Vencimiento del plazo de vigencia.
2. Cierre del establecimiento.
3. Cierre del punto de emisión.
4. Cese de operaciones.
5. Existencia de fallas técnicas generalizadas en los documentos.
6. Pérdida de la calidad de contribuyente especial o ser obligado a llevar contabilidad, del emisor.
7. Por cambios de razón social, denominación, dirección u otras condiciones en el RUC.
8. Deterioro de los documentos.
9. Robo, hurto o extravío de los documentos.
10. Suspensión por parte del SRI de la autorización para emitir documentos.

11. Falta de retiro, por parte del contribuyente, luego del plazo de tres meses de los trabajos de impresión solicitados.
12. Cambio de Régimen.
13. Impresión de documentos sin solicitud del contribuyente.
14. No utilización de boletos o entradas en el espectáculo público para el que fueron autorizados.

El trámite a seguir es:

- a) **Gestión en el SRI:** Dar de baja y llenar el *formulario 321*. Si la baja se solicita por robo de los documentos, se adjuntará la denuncia que especifique el tipo de documento extraviado, la secuencia, la serie y el número de autorización.
- b) **Destrucción de documentos:** Declarada la baja de los documentos, los originales y copias serán destruidos por el contribuyente.
- c) **Responsabilidad del contribuyente:** La baja de comprobantes no exime al contribuyente de su responsabilidad por su circulación posterior, salvo casos de robo o extravío, declarados oportunamente.

RUBRO I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

01	RUC
02	Nombres y Apellidos o Razón Social

RUBRO II. MOTIVO DE LA SOLICITUD

03	Número de Autorización
----	------------------------

Seleccione el motivo por el cual solicita la baja de los documentos:

04	<input type="checkbox"/>	Vencimiento del plazo de vigencia	12	<input type="checkbox"/>	Cambio de Régimen
05	<input type="checkbox"/>	Cierre del establecimiento	13	<input type="checkbox"/>	Falta de retiro de documentos autorizados
06	<input type="checkbox"/>	Cierre del punto de emisión	14	<input type="checkbox"/>	Impresión sin solicitud del contribuyente
07	<input type="checkbox"/>	Cese de operaciones	15	<input type="checkbox"/>	Deterioro
08	<input type="checkbox"/>	Fallas técnicas generalizadas en los documentos	16	<input type="checkbox"/>	Robo, hurto
09	<input type="checkbox"/>	Pérdida de la calidad de contribuyente especial	17	<input type="checkbox"/>	Extravío
10	<input type="checkbox"/>	Pérdida de la calidad de obligado a llevar contabilidad	18	<input type="checkbox"/>	Boletos a espectáculos públicos
11	<input type="checkbox"/>	Por cambios de razón social, denominación, dirección u otras condiciones en el RUC			

RUBRO III. DETALLE DE DOCUMENTOS

No	TIPO DE DOCUMENTO	SERIE			Numeración Secuencial	
		Establecimiento	-	Punto de Emisión	DEL	AL
01			-			
02			-			
03			-			
04			-			
05			-			
06			-			
07			-			
08			-			
09			-			
10			-			
11			-			
12			-			
13			-			
14			-			
15			-			

Adjunto los siguientes documentos:

- ☐ Cédula a color del Contribuyente o Representante Legal.
- ☐ Certificado de votación del Contribuyente o Representante Legal.
- ☐ Nombramiento del Representante Legal vigente y registrado en el RUC. (Únicamente en el caso de las sociedades).
- ☐ Denuncia presentada en la Fiscalía, Policía Judicial o Comisaría en el caso de robo.
- ☐ Carta de autorización del contribuyente o representante legal.
- ☐ Copia a color de la cédula del contribuyente o representante legal, original y copia a color de la cédula de la tercera persona que realiza el trámite.
- ☐ Copia de la papeleta de votación del contribuyente o representante legal y original de la papeleta de votación de la tercera persona que realiza el trámite.
- ☐ Poder general o especial, copia de cédula y certificado de votación del apoderado cuando la solicitud no pueda ser firmada por el contribuyente o representante legal.

NOTA: Recuerde que debe registrar un formulario por autorización de documentos preimpresos.

Declaro que los datos proporcionados en esta declaración son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad sobre su presentación, así como por los compromisos indicados.

Firma del Contribuyente o Representante Legal
Nombre:
Cédula:

Este documento es de circulación gratuita, está prohibida su venta.

RECUERDE:

-La falta de entrega de comprobantes de venta autorizados se sanciona con la clausura del establecimiento.

-Para sustentar sus gastos el comprobante de venta deberá identificar al comprador. Para el caso de personas naturales se incluyen dentro de los gastos aquellos realizados por concepto de vivienda, educación, salud, alimentación y vestimenta.

4.4.6 PROCESO PARA OBTENER AUTORIZACIÓN PREIMPRESA PARA LA EMISIÓN DE ESTOS DOCUMENTOS

- ✓ Debe encontrarse al día con sus obligaciones tributarias.
- ✓ Debe acercarse a uno de los establecimientos gráficos autorizados por el SRI.



4.5 Ejemplos de llenado de Factura

Ejemplo 1: Ventas con tarifa 0% y 12% de IVA

Ventas:

3 Quesos	\$ 1,50 c/u
2 Yogurt	\$ 2,60 c/u
2 Jabones	\$ 0,90 c/u

VIVERES EL CISNE
Rosa María Llumitaxi Pérez

Dirección Matriz: Páez N02-53 y Dávalos

Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre

R.U.C. 1790112233001

FACTURA

NO.002-001-123456789

AUT. SRI: 1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-01-2012

Sr. (es):	Gilberto Raúl Méndez Vela	R.U.C. /C.I	1710453750
Dirección:	Av. Maldonado, El Beaterio	Teléfono:	02-3010-113
Fecha Emisión:	23/Agosto/2012	Guía de Remisión:	0001-001-12345

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
3	Quesos	1,50	4,50
2	Yogurt	2,60	5,20
2	Jabones	0,90	1,80

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN 01-01-2012

<div><div></div><div>Firma Autorizada</div></div> <div><div></div><div>Recibí Conforme</div></div>	Sub Total 12%	1,80
	Sub Total 0%	9,70
	Descuento	
	Sub total	11,50
	IVA 12%	0,22
	TOTAL	11,72

Blanca María Taco Gómez/ Imprenta Sucre
RUC: 1710542050001/N° AUTORIZACIÓN 1234

Original: Adquiriente /Copia: Emisor

NOTAS: En caso de ser asignado como Especial: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución 1234.**
En caso de ser obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

Ejemplo 2: Venta con tarifa 12% de IVA

Ventas:

1 cuaderno	\$ 2,80
paquete de cartulinas	\$ 3,20
2 marcadores	\$ 0,75 c/u

PAPELERÍA ILUSIONES Francisco Rafael López Escudero		R.U.C. 1790112233001	
Dirección Matriz: Páez N02-53 y Dávalos		FACTURA NO.002-001-123456789	
Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre		AUT. SRI: 1234567890	
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-01-2012			

Sr. (es):	Adela Bonilla	R.U.C. /C.I	1745667684
Dirección:	Av. Rumipamba	Teléfono:	02-3020-058
Fecha Emisión:	15/agosto/2012	Guía de Remisión:	0001-001-12345

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Cuaderno	2,80	2,80
1	Paquete de cartulinas	3,20	3,20
2	Marcadores	0,75	1,50

VALIDO PARA SU EMISIÓN 01-01-2012

<div><div></div><div>Firma Autorizada</div></div> <div><div></div><div>Recibí Conforme</div></div>	Sub Total 12%	7,50
	Sub Total 0%	
	Descuento	
	Sub total	7,50
	IVA 12%	0,90
	TOTAL	8,40

Blanca María Taco Gómez/ Imprenta Sucre
RUC: 1710542050001/N° AUTORIZACIÓN 1234

Original: Adquiriente /Copia: Emisor

NOTAS: En caso de ser asignado como Especial: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución 1234.**
En caso de ser obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**



RECOMENDACIONES:

- ◆ Los comprobantes de venta no pueden llevar tachones, borrones ni enmendaduras.
- ◆ Si comete un error, escriba la palabra “ANULADO” en el comprobante y conserve el original durante 7 años.
- ◆ Si tiene facturas caducadas, no las emita ni entregue a sus clientes, proceda a darlas de baja a través de la página web en la sección Servicios en Línea o en cualquier agencia del SRI a nivel nacional.
- ◆ No preste ni entregue comprobantes de venta en blanco, usted es el único responsable por el uso de este documento.
- ◆ Recuerde que en los comprobantes de venta está impresa su razón social (Nombres y apellidos).
- ◆ Asegúrese de tener siempre comprobantes de venta autorizados, no espere a que se le acaben o caduquen para ir a una imprenta autorizada.
- ◆ Cuando obtenga sus comprobantes usted debe verificar que sean válidos, ingresando a la página www.sri.gob.ec a la sección Servicios en Línea.

UNIDAD 5

DECLARACIÓN Y PAGO DE IVA



Declarar y pagar los impuestos es compromiso de todo contribuyente que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad.

5.1 Declaraciones que se debe presentar

Las declaraciones que deben presentar las Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

IVA	Obligatoria en todos los casos.
IMPUESTO A LA RENTA (anual)	Obligatoria solo si supera la base exenta de ingresos de la tabla del impuesto que se fija anualmente.
ICE (mensual)	Sólo en casos especiales.

Usted puede verificar en su documento RUC las obligaciones tributarias que debe cumplir según su actividad.

5.2 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Dependiendo de la actividad, se debe realizar las declaraciones de IVA de manera mensual o semestral en un formulario **104A**.

MENSUAL

-Venta de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12% de IVA

-De igual manera si realizan operaciones con tarifa 12 % y 0 % de IVA.

SEMESTRAL

-Venta de bienes y/o servicios gravados exclusivamente con tarifa 0% de IVA.

-Si le retienen el 100% del IVA, en este caso deberá notificar previamente al SRI.

Las personas naturales pueden elegir su forma de pago (débito bancario u otras formas de pago).

5.2.1 Declaración mensual de IVA

Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

NOVENO DÍGITO	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

EJEMPLO 1: DECLARACIÓN MENSUAL DEL IVA

¿Cuál es el plazo que tiene Rodrigo León, con número de RUC 1710542950001, para presentar su declaración mensual de IVA correspondiente al período agosto 2012?



Respuesta:

El noveno dígito del RUC es 5, por lo tanto debe presentar su declaración entre el 01 y el 18 de septiembre de 2012.

Importante:

Si la fecha de vencimiento para presentar una declaración coincide con un día feriado o fin de semana, ésta se traslada hasta el siguiente día hábil.

En este ejemplo, si el 18 de septiembre de 2012 fuera domingo, Rodrigo León podría presentar la declaración mensual de IVA hasta el lunes 19 de septiembre de 2012.

El Formulario 104A, puede ser elaborado en el programa informático DIMM (de distribución gratuita) y enviado por Internet a través de nuestra página web: www.sri.gob.ec; o presentando dicho formulario en las instituciones financieras autorizadas.

5.2.2 Declaración semestral del IVA

SEMESTRE	PERÍODO	MES- DECLARACIÓN
1° Semestre	Enero-Junio	Julio
2° Semestre	Julio-Diciembre	Enero del siguiente año

Las declaraciones semestrales no generan valor de impuesto a pagar. Cuando una declaración semestral se presenta fuera del plazo establecido y el contribuyente no tuviera ingresos dentro de este período, se presentará la declaración en cero sin un recargo por intereses pero si con una multa de \$ 31,25.

La fecha máxima para la presentación de la declaración semestral de IVA y el respectivo pago de impuestos, dependen del noveno dígito del RUC.

EJEMPLO 2: DECLARACIÓN SEMESTRAL DEL IVA

¿Hasta qué fecha tiene plazo la contribuyente María Guamán con número de RUC 1800036511001, para presentar su declaración de IVA correspondiente al segundo semestre de 2012?



Respuesta

El noveno dígito del RUC de María Guamán es 1, por lo tanto debe presentar la declaración entre el 01 y el 10 de enero de 2013.

Importante

Si la fecha de vencimiento para presentar una declaración coincide con un día feriado o fin de semana, ésta se traslada hasta el siguiente día hábil.

En este ejemplo, si el 10 de enero de 2012 fuera domingo, María Guamán podría presentar la declaración semestral de IVA hasta el lunes 11 de enero de 2012.

5.3 Crédito Tributario

Los contribuyentes deben entregar mensualmente al SRI el IVA que han cobrado a sus clientes, a través de su declaración del impuesto.¹³

¹³ www.sri.gob.ec



Este rubro constituye el valor a pagar en cada declaración del impuesto; sin embargo el IVA pagado en las compras, (que guarden relación directa con su actividad económica) contribuye a que el valor a cancelar sea menor.

Es decir que en un período determinado, el IVA cobrado (ventas) es mayor al IVA pagado (compras), existe un impuesto causado que se debe pagar al fisco. Si el IVA pagado (compras) es mayor al IVA cobrado (ventas) existe un saldo a favor del contribuyente que se considera **Crédito Tributario** o se imputa al costo o gasto.

EJEMPLO 1:		IVA
Ventas del mes:	\$ 450,00	\$ 54,00
(-) Compras del mes:	\$ 220,00	<u>\$ 26,40</u>
Valor a Pagar		\$ 80,40

EJEMPLO 2:		IVA
Compras del mes:	\$ 799,00	\$ 95,78
(-)Ventas del mes:	\$ 533,00	<u>\$ 63,96</u>
Crédito Tributario:		\$159,74

5.3.1 Crédito Tributario Total: Los contribuyentes pueden utilizar todo el IVA pagado en compras como crédito tributario. Este caso corresponde a los contribuyentes que exclusivamente transfieren bienes/servicios gravados con tarifa 12% de IVA.

EJEMPLO: El señor Pedro tiene una ferretería y sus ventas fueron de \$ 5.000 en el mes de mayo, de todas sus ventas le efectuaron retenciones de bienes. En compras ha incurrido en \$3.000.

		IVA 12%
Ventas	\$ 5.000	\$ 600
Compras	\$ 3.000	\$ 360

IVA EN VENTAS	\$ 600
(-)IVA EN COMPRAS	\$ 360
(=)IMPUESTO CAUSADO	\$ 240
(-) RETENCIÓN 30%	\$ 180
(600*30%)	
(=) IMPUESTO A PAGAR	\$ 60

► Al mes siguiente vende \$ 4.000

► Realiza compras para abastecer su bodega por \$ 7.000

IVA EN COMPRAS	\$ 840
(-)IVA EN VENTAS	\$ 480
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 360

5.3.2 Crédito Tributario Parcial: Los contribuyentes que transfieren bienes/servicios con tarifa 0% y 12% de IVA solo pueden utilizar una porción del IVA pagado en compras como crédito tributario.

Para tomar el proporcional del crédito tributario se debe calcular **El Factor De Proporcionalidad (FP)** el cual es un número que sirve para calcular el porcentaje del IVA pagado en las compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del período.

El FP se calcula con la siguiente fórmula:

$$FP = \frac{\text{Ventas gravadas tarifa 12\% que dan derecho a crédito tributario}}{\text{Total de ventas}}$$

Aplicando la fórmula a los casilleros del formulario 104A

$$FP = \frac{(\text{Casilleros: } 411+412+415+416)}{\text{Casillero: } 419}$$

EJEMPLO: La señora Anita Tiene una tienda y sus ventas con 12% de IVA fueron de 2.000 y con 0% de IVA fueron 500. En compras gastó 1.000.

IVA			
Ventas 12%	\$2.000	\$240	
Ventas 0%	\$ 500	\$ 0	
Compras	\$1.000	\$120	← NO SE TOMA
IVA EN VENTAS		\$240	
(-) IVA EN COMPRAS		\$ 96	← CRÉDITO
(=) IMPUESTO A PAGAR		\$144	

FP= Ventas gravadas tarifa 12% que dan derecho a crédito tributario

	Total de ventas
FP=	2.000
	(2.000+500)
FP=	2.000
	2.500
FP=	0,80

Crédito Tributario Permitido= 12% IVA EN COMPRAS* factor de proporcionalidad

Crédito Tributario Permitido= 120*0,80

Crédito Tributario Permitido= 96

Los contribuyentes que venden bienes y/o prestan servicios exclusivamente con tarifa 12%, el FP siempre va a ser igual a 1 y pueden utilizar todo el IVA pagado en compras como crédito tributario; es decir, tienen derecho a el crédito tributario total.

5.3.3 Crédito Tributario Cero O Nulo: Los contribuyentes que exclusivamente transfieren bienes/servicios gravados con tarifa 0% de IVA y a quienes les retienen el 100% del IVA, no pueden utilizar el IVA pagado en compras como crédito tributario.¹⁴

EJEMPLO: La señora Carmen es profesora y facturó en el período de enero a junio a la escuela donde trabaja \$1800.

¹⁴ www.sri.gob.ec

Realizó la compra de un mandil, marcadores, y material didáctico por \$50.

IVA 12%		
Ventas	\$1.800	\$ 0
Compras	\$ 56	\$ 6
IVA EN COMPRAS		\$ 6
(-) IVA EN VENTAS		\$ 0
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO		\$ 6

El cálculo indica que tiene un crédito tributario de 6, pero como factura con 0% de IVA no tiene derecho a éste crédito tributario.


5.4 Liquidaciones de IVA

Antes de llenar el formulario 104^a es importante calcular el valor a pagar en cada declaración mensual, aplicando la fórmula de Liquidación de IVA.

IVA recibido en ventas
 (-) IVA pagado en compras (Crédito Tributario)
 = IVA causado
 (-) Crédito Tributario del mes anterior
 (-) Retenciones en la fuente del IVA que le han efectuado
 = Valor a pagar

5.5 Ejemplo de llenado de Formulario 104^a

Datos Generales para identificar al contribuyente:

 Ingrese los datos de la persona que está realizando la declaración.

FORMULARIO 104A RESOLUCIÓN N° NAC-DIGERCGC2011-00425		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR		No. <input type="text"/>																
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																				
IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO																				
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	<input type="text"/>	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	<input type="text"/>	
103	SEMESTRE	Enero a Junio				Julio a Diciembre														
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																				
201	RUC	<input type="text"/>										202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS							

Casilleros 400: Para ingresar los valores de ventas.

✚ El total de IVA recibido por las ventas se encuentra en el casillero 499.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC)		IMPUESTO GENERADO			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+		411	+	421	+		
VENTAS DE ACTIVOS FUOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+		412	+	422	+		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	403	+		413	+				
VENTAS DE ACTIVOS FUOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	404	+		414	+				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	405	+		415	+				
VENTAS DE ACTIVOS FUOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	406	+		416	+				
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	=		419	=	429	=		
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				432					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				433				443	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434				444	
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES									
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE SUMAR 483 + 484			
480	481	482	483	484	485	486	499		

Casilleros 500: Para ingresar los valores de compras.

✚ El factor de proporcionalidad se encuentra en el casillero 553.

✚ El IVA pagado en las compras relacionadas con la actividad, que se puede utilizar como Crédito Tributario, se ingresa en el casillero 554.

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	511	+	521	+
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	512	+	522	+
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	503	+	513	+	523	+
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	517	+		
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE			518	+		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	519	=	529	=
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA			531			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA			532			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			533			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			534		543	
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			535		544	
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO					(411+412+415+416) / 419	553
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad)					(521+522) x 553	554 =

Casilleros 600: Para el cálculo de la liquidación del IVA.

- ✚ Cuando se tiene valores de Crédito Tributario del mes anterior, se ingresan en los casilleros 605 y 607.
- ✚ Cuando se tiene valores de Crédito Tributario para el próximo mes, se ingresan en los casilleros 615 y 617.
- ✚ El valor de las retenciones que le han efectuado se ingresa en el casillero 609.

RESUMEN IMPOSITIVO			
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)		602	=
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		609	(-)
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		611	+
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		613	+
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=
SUBTOTAL A PAGAR		Si $601-602-605-607-609+611+613 > 0$ 619 =	
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR		621	+
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION		(619 + 621)	699 =

Para calcular correctamente los intereses y multas en las declaraciones de IVA, la primera recomendación es aprender a reconocer los 3 posibles casos que se pueden presentar.

Declaración con valores de ventas, que genera Impuesto a pagar:

- ▶ Este caso se presenta sólo en declaraciones mensuales de IVA.
- ▶ Cuando se presente este caso, se deberá calcular multas e intereses sobre el impuesto a pagar. Para los intereses se utilizará la tabla trimestral publicada por el Banco Central del Ecuador y puede encontrarla en nuestra página web.
- ▶ La multa corresponde al 3% del impuesto a pagar por mes o fracción de mes, siendo el máximo de esta sanción el 100% del valor de dicho impuesto.

Declaración con valores de ventas, que no genera Impuesto a pagar:

Podrían presentarse varios casos:

- ▶ Declaraciones semestrales.
- ▶ Declaraciones mensuales.
 - Con valores de compras superiores a los valores de ventas.
 - Cuando existan elevados valores de Crédito Tributario o retenciones.
 - Cuando se han emitido notas de crédito por devoluciones en la fuente de IVA.
 - Con ventas a crédito.

Si la declaración no genera impuesto a pagar, se deberá calcular la multa que en este caso corresponde al 0,1% sobre los valores de ventas por mes o fracción de mes.

Declaración sin valores de ventas y en consecuencia, sin Impuesto a pagar:

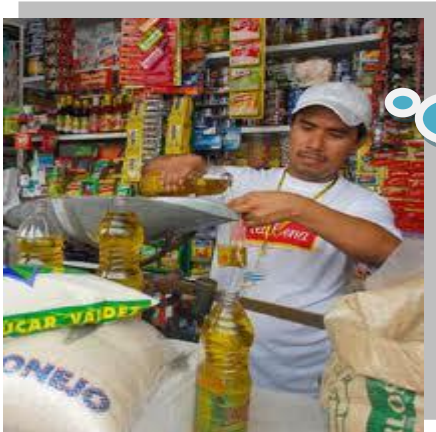
Se puede presentar en:

- ▶ Declaraciones mensuales y semestrales.

Es este caso las declaraciones deberán ser presentadas sin calcular valores por concepto de intereses, pero si con una multa de \$ 31,25 que debe declarar en el mismo formulario 104A.

UNIDAD 6

RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO ECUATORIANO



El RÍSE es un nuevo régimen del SRI que facilita el pago de impuestos y legaliza tu actividad económica.

6.1 RISE

Es un sistema impositivo cuyo objetivo es facilitar y simplificar el pago de impuestos de un determinado sector de contribuyentes.

- ✚ Es un nuevo régimen de incorporación voluntaria.
- ✚ Reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales o anuales.
- ✚ Tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país.

6.2 Quienes pueden acogerse al RISE

- ✚ Pequeños negocios con ventas al año inferiores a US\$ 60.000 y con menos de 10 empleados.
- ✚ Pequeños negocios cuyos propietarios, además, participan ingresos en relación de dependencia anuales menores a la fracción básica del Impuesto a la Renta y en conjunto con las ventas del negocio no superen los US\$ 60.000 anuales.
- ✚ Quienes inicien actividades económicas y no prevean superar ventas por US\$ 60.000 anuales.

Una persona que se encuentra inscrita en el RUC, si puede incorporarse al RISE siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos por la Ley.

6.3 Beneficios

Entre sus principales beneficios podemos mencionar los siguientes:

- ◆ El contribuyente no necesita hacer declaraciones, por lo tanto se evita los costos por compra de formularios y por la contratación de terceras personas, como tramitadores, para el llenado de los mismos.
- ◆ Se evita que le hagan retenciones de impuestos.
- ◆ Se entregan comprobantes de venta simplificados en los cuales solo se llenará fecha y monto de venta.
- ◆ No existe la obligación de llevar contabilidad.
- ◆ Por cada nuevo trabajador que se incorpore a la nómina y que sea afiliado en el IESS, el empleador podrá descontar un 5% de su cuota, hasta llegar a un máximo del 50% de descuento.

6.4 Actividades que pueden inscribirse

- Agricultores
- Pescadores
- Ganaderos
- Avicultores
- Mineros
- Transportistas
- Microindustriales
- Restaurantes y Hoteles
- Servicios de construcción
- Trabajadores autónomos
- Comerciantes minoristas
- Otros servicios en general
- Otros microempresarios en general

6.5 Quienes no pueden ingresar al RISE

- Personas Jurídicas- Sociedades
- Personas que fueron agentes de retención en los últimos 3 años.
- Quienes desarrollen actividades de:

Agenciamiento de bolsa	
Almacenamiento de productos de terceros.	
Agentes de aduana.	
Comercialización y distribución de combustibles.	
Casinos, bingos, salas de juego.	
Publicidad y propaganda.	
Organización a espectáculos.	
Libre ejercicio profesional.	
Producción de bienes gravados con ICE.	
Imprentas autorizadas por el SRI.	
Corretaje de bienes raíces.	
Alquiler de bienes muebles e inmuebles.	
Comisionistas.	
Producción y cultivo de banano.	

Los profesionales que ejerzan su profesión están excluidos, por ejemplo un médico que atienda pacientes no puede ingresar al RISE.

Sin embargo, un profesional que exclusivamente administra un negocio sí puede inscribirse en el RISE.

6.6 Tabla de cuotas RISE

El RISE establece el pago de una cuota que sustituye la declaración y pago del Impuesto a la Renta e IVA en un período mensual.

Estas cuotas están calculadas en función del tipo de actividad que desarrolla y del nivel de ingresos que tiene el contribuyente.

La tabla de actividades y sus respectivas cuotas son las siguientes:

Ingreso Anual		Cuota mensual por Actividad						
Mínimo	Máximo	Comercio	Servicios	Manufactura	Construcción	Hoteles y restaurantes	Transportes	Agrícolas, Mlnas y Canteras
0	5,000	1.17	3.50	1.17	3.50	5.84	1.17	1.17
5,001	10,000	3.50	18.67	5.84	12.84	22.17	2.33	2.33
10,001	20,000	7.00	37.34	11.67	26.84	44.35	3.50	3.50
20,001	30,000	12.84	70.02	21.01	50.18	77.02	4.67	5.84
30,001	40,000	17.51	106.20	29.18	71.19	122.54	15.17	9.34
40,001	50,000	23.34	152.88	37.34	110.87	168.05	31.51	14.00
50,001	60,000	30.34	210.06	52.52	157.55	212.40	57.18	17.51

Fuente: SRI

6.7 Pago cuotas RISE

El pago lo podrán realizar de acuerdo a su noveno dígito del RUC y hasta la fecha máxima señalada en la siguiente tabla:

Noveno dígito RUC	Fecha máxima de pago	Noveno dígito RUC	Fecha máxima de pago
1	10	6	20
2	12	7	22
3	14	8	24
4	16	9	25
5	18	0	26

Recuerde: Cancele a tiempo el valor de sus cuotas RISE y así evitarse sanciones y recargos.

Cuando al final de un año, un contribuyente supere o reduzca los ingresos por los cuales se categorizó, deberá solicitar la respectiva actualización en el RUC.

REFERENCIAS

BIBLIOGRÁFICAS:

Arosemena, G. 2009 Revista Económica del IDE.

NETGRÁFICAS:

www.monografias.com

www.ideinvestiga.com

www.sri.gob.ec

www.cambiemosecuador.com

ANEXOS

Quito DM, 06 de agosto de 2012

Economista
Mauro Andino
Servicio de Rentas Internas
Presente

De mi consideración

Reciban un cordial saludo, la presente es para solicitarles de la manera más comedida, datos estadísticos del incumplimientos de las obligaciones tributarias de Persona Natural referente al IVA y RISE a nivel nacional, de la provincia de Pichincha, del cantón Quito y de las parroquias de este mismo cantón, en vista que me encuentro realizando un proyecto, previo a la obtención del grado de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención: "Comercio y Administración", cuyo Título es: **"INCIDENCIA DE LOS CONOCIMIENTOS SOBRE TRIBUTACION Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ENTRE EL PEQUEÑO COMERCIANTE DEL BARRIO EL BEATERIO EN EL SECTOR DE GUAJALÓ"**.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;



Francisco López Guerrero

**EGRESADO DE LA ESC. DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN
DE LA FACULTAD DE FILOSOFÍA DE LA UCE**

Anexo: Certificado de egresamiento y aprobación de tema.

017012012005824
PRESENTADO POR: 06 AGO. 2012
RECIBIDO POR: _____ HORA: 5:27
COD. HOJAS CARPETAS SOBRES DISK/CD'S OTROS
863 03

OFICIO NO: 917012012OPLN002010
TRAMITE: 917012012005824
FECHA: QUITO, 03 SET. 2012
ASUNTO: INFORMACION

Señor

Francisco López Guerrero.

Dirección: Av Maldonado y Miguel Carrión (Trolebus Sur-Recreo)

Presente

De mi consideración,

En atención a su solicitud mediante trámite 917012012005824, en el cual solicita datos estadísticos del incumplimiento de las obligaciones tributarias de persona natural referente al IVA y RISE a nivel nacional, de la provincia de Pichincha, del cantón Quito y de las parroquias de este mismo cantón.

Al respecto me permito adjuntar al presente los datos solicitados, según el detalle requerido.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle mi respeto y estima

Atentamente,



Eco. Mauro Andino Alarcón
DIRECTOR NACIONAL DE PLANIFICACION Y COORDINACION
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
RAZON DE NOTIFICACION**

Razón Social: LOPEZ GUERRERO WASHINGTON FRANCISCO
Nombre Comercial: LOPEZ GUERRERO WASHINGTON FRANCISCO
RUC: 1710542950001

En la provincia de Pichincha siendo las..... horas del día 03 de Sept. del 2012, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 y siguientes del Código Tributario, notifíquese:

☐ RESOLUCION ☐ PROVIDENCIA ☒ OFICIOS ☐ OTROS

NUMERO	TRAMITE	CONCEPTO
917012012OPLN002010	917012012005824	OFICIO

☒ PERSONAL ☐ BOLETA ☐ FAX ☐ VENTANILLA

En la ciudad/cantón de: QUITO
Dirección: AV. MALDONADO S/N MIGUEL CARRION, TR
Cantón/Parroquia:
Teléfono: 2665013

Si el domicilio previamente indicado no corresponde, señale el correcto:

Calle:..... No..... Intersección:.....
Oficina/Departamento:..... Ciudad:..... Teléfono:.....

(f) Funcionario notificador
Cédula: 140855767-1
Nombre: WILSON GUERRERO

(f) Persona que recibe
Cédula:.....
Nombre:.....
Parentesco/Relación:.....

En vista de que el interesado, persona que recibe en ausencia del principal, se negare, no pudiere, ó no quisiere firmar, se dejará constancia de tal hecho y de la notificación con la firma de un testigo.

(f) Testigo
Cédula:.....
Nombre:.....

OBSERVACIONES: PROLEBUS RECIBO OFICINA FISCALIZACION

Dirección presunta:

TODOS NUESTROS SERVICIOS SON GRATUITOS.

Si tiene alguna duda o inquietud relacionada al documento o a la veracidad del mismo, por favor comuníquese o acérquese a las oficinas del Servicio de Rentas Internas.

				Número de Contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE			IVA y Cuotas del RISE			Número de contribuyentes obligados no declarantes (omisos)			% de contribuyentes que al menos tiene una omisión en IVA o Cuotas del RISE (5)		
PAIS	PROVINCIA	CANTON	PARROQUIA	IVA	RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL	IVA (INCLUYE SEMESTRAL Y MENSUAL)	RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL
ECUADOR				1.197.294,00	454.397,00	1.651.691,00	1.651.691,00		1.651.691,00	552.905,00	276.138,00	829.043,00	46%	61%	50%
	PICHINCHA			339.534,00	61.036,00	400.570,00	400.570,00		400.570,00	152.315,00	30.686,00	183.001,00	45%	50%	46%
		QUITO		306.790,00	52.178,00	358.968,00	358.968,00		358.968,00	138.395,00	26.039,00	164.434,00	45%	50%	46%
			ALANGASI	2.437,00	410,00	2.847,00		2.847,00		1.084,00	201,00	1.285,00	44%	49%	45%
			ALFARO (CHIMBACALLE)	9.229,00	1.909,00	11.138,00		11.138,00		4.546,00	930,00	5.476,00	49%	49%	49%
			AMAGUÑA	1.982,00	562,00	2.544,00		2.544,00		874,00	268,00	1.142,00	44%	48%	45%
			ATAHUALPA (HABASPAÑ)	106,00	34,00	140,00		140,00		47,00	15,00	62,00	44%	44%	44%
			BENALCAZAR	13.779,00	546,00	14.325,00		14.325,00		4.777,00	251,00	5.028,00	35%	46%	35%
			CALACALI	273,00	60,00	333,00		333,00		157,00	28,00	185,00	58%	47%	56%
			CALDERON (CARAPUNG)	15.298,00	3.365,00	18.663,00		18.663,00		7.738,00	1.750,00	9.488,00	51%	52%	51%
			CARCELEN	11.337,00	1.534,00	12.871,00		12.871,00		5.204,00	780,00	5.984,00	46%	51%	46%
			CHAUPICRUZ (LA CONCE)	30.031,00	1.978,00	32.009,00		32.009,00		11.986,00	932,00	12.918,00	40%	47%	40%
			CHAVEZPAMBA	34,00	5,00	39,00		39,00		21,00	4,00	25,00	62%	80%	64%
			CHECA (CHILPA)	390,00	125,00	515,00		515,00		181,00	62,00	243,00	46%	50%	47%
			CHILGALLO	24.515,00	5.945,00	30.460,00		30.460,00		12.221,00	2.872,00	15.093,00	50%	48%	50%
			CHIMBACALLE	2.134,00	584,00	2.718,00		2.718,00		1.122,00	311,00	1.433,00	53%	53%	53%
			COMITE DEL PUEBLO	93,00	34,00	127,00		127,00		40,00	11,00	51,00	43%	32%	40%
			CONOCOTO	11.261,00	1.620,00	12.881,00		12.881,00		4.931,00	789,00	5.720,00	44%	49%	44%
			COTOCOLLO	29.221,00	4.372,00	33.593,00		33.593,00		13.554,00	2.203,00	15.757,00	46%	50%	47%
			CUMBAYA	8.164,00	637,00	8.801,00		8.801,00		2.866,00	297,00	3.163,00	35%	47%	36%
			EL BATAN	12.743,00	782,00	13.525,00		13.525,00		5.031,00	339,00	5.370,00	39%	43%	40%
			EL BEATERIO	4.171,00	1.389,00	5.560,00		5.560,00		2.137,00	732,00	2.869,00	51%	53%	52%
			EL INCA	12.510,00	1.713,00	14.223,00		14.223,00		5.695,00	876,00	6.571,00	46%	51%	46%
			EL QUINCHE	1.150,00	309,00	1.459,00		1.459,00		563,00	169,00	732,00	49%	55%	50%
			EL SALVADOR	1.274,00	409,00	1.683,00		1.683,00		538,00	129,00	667,00	42%	32%	40%
			ELOY ALFARO	10.370,00	2.569,00	12.939,00		12.939,00		5.223,00	1.319,00	6.542,00	50%	51%	51%
			GONZALEZ SUAREZ	738,00	65,00	803,00		803,00		277,00	32,00	309,00	38%	49%	38%
			GUALEA	90,00	38,00	128,00		128,00		37,00	17,00	54,00	41%	45%	42%
			GUAMANI	5.745,00	1.907,00	7.652,00		7.652,00		2.776,00	1.024,00	3.800,00	48%	54%	50%
			GUANGOPOLLO	200,00	73,00	273,00		273,00		96,00	37,00	133,00	48%	51%	49%

Notas:

1. La brecha de IVA es solo de personas naturales
2. Los omisos que refiere la estadística corresponden a: Brecha de presentación de IVA y omisión en el pago de cuotas de contribuyentes del RISE contribuyentes del RISE
3. La fecha de evaluación es válida a la fecha de corte: 29-08-2012
4. El período de evaluación es el 1º trimestre
5. Fórmula: (Número de Contribuyentes con al menos una obligación omisa de IVA o Cuotas del RISE / Número de Contribuyentes con obligación de IVA o Cuotas del RISE)
6. Las obligaciones de IVA consisten en declaraciones mensuales y semestrales.

Fuente: Bases de datos del SRI (Sistema de Control de Extensivos, Registro Único de Contribuyentes)

Elaborado: Dpto. de Control Tributario y Dpto. de Planificación y Control de Gestión

PAIS	PROVINCIA	CANTON	PARROQUIA	Número de Contribuyentes con obligación de IVA y Cuotas del RISE			Número de contribuyentes obligados no declarantes (omisos)			% de Contribuyentes que al menos tiene una omisión en IVA o Cuotas del RISE (5)		
				IVA	RISE	TOTAL	IVA (INCLUIVE SEMESTRAL Y MENSUAL)	RISE	TOTAL	IVA	RISE	TOTAL
			GUAPULO	278,00	41,00	319,00	130,00	24,00	154,00	47%	59%	48%
			GUAYLABAMBA	1.339,00	249,00	1.588,00	645,00	128,00	773,00	48%	51%	49%
			LA CONCEPCION	1.104,00	165,00	1.269,00	526,00	80,00	606,00	48%	48%	48%
			LA FLORESTA	3.436,00	159,00	3.595,00	1.305,00	79,00	1.384,00	38%	50%	38%
			LA LIBERTAD	562,00	103,00	665,00	266,00	49,00	315,00	47%	48%	47%
			LA MAGDALENA	12.208,00	2.459,00	14.667,00	6.041,00	1.278,00	7.319,00	49%	52%	50%
			LA MERCED	482,00	127,00	609,00	216,00	74,00	290,00	45%	58%	48%
			LA VICENTINA	1.807,00	198,00	2.005,00	842,00	95,00	937,00	47%	48%	47%
			LAS CUADRAS	1.564,00	811,00	2.375,00	781,00	391,00	1.172,00	50%	48%	49%
			LLANO CHICO	845,00	237,00	1.082,00	447,00	116,00	563,00	53%	49%	52%
			LLOA	54,00	18,00	72,00	34,00	12,00	46,00	63%	67%	64%
			NANEGAL	131,00	102,00	233,00	67,00	51,00	118,00	51%	50%	51%
			NANEGALITO	320,00	119,00	439,00	145,00	65,00	210,00	45%	55%	48%
			NAYON	1.511,00	244,00	1.755,00	638,00	122,00	760,00	42%	50%	43%
			NONO	78,00	28,00	106,00	47,00	14,00	61,00	60%	50%	58%
			PACTO	221,00	167,00	388,00	123,00	76,00	199,00	56%	46%	51%
			PERUCHO	36,00	14,00	50,00	20,00	6,00	26,00	56%	43%	52%
			PIFO	1.481,00	344,00	1.825,00	704,00	191,00	895,00	48%	56%	49%
			PINTAG	1.152,00	433,00	1.585,00	531,00	238,00	769,00	46%	55%	49%
			POMASQUI	4.273,00	627,00	4.900,00	1.982,00	305,00	2.287,00	46%	49%	47%
			PUELLARO	279,00	77,00	356,00	112,00	32,00	144,00	40%	42%	40%
			PUEMBO	1.271,00	274,00	1.545,00	616,00	132,00	748,00	48%	48%	48%
			QUITO	130,00	51,00	181,00	52,00	21,00	73,00	40%	41%	40%
			SAN ANTONIO	3.383,00	635,00	4.018,00	1.640,00	347,00	1.987,00	48%	55%	49%
			SAN BLAS	9.388,00	1.382,00	10.770,00	4.352,00	687,00	5.039,00	46%	50%	47%
			SAN JOSE DE MINAS	258,00	96,00	354,00	120,00	53,00	173,00	47%	55%	49%
			SAN MARCOS	639,00	119,00	758,00	320,00	61,00	381,00	50%	51%	50%
			SAN ROQUE	6.603,00	3.448,00	10.051,00	3.305,00	1.724,00	5.029,00	50%	50%	50%
			SAN SEBASTIAN	634,00	85,00	719,00	295,00	40,00	335,00	47%	47%	47%
			SANTA BARBARA	397,00	39,00	436,00	163,00	25,00	188,00	41%	64%	43%
			SANTA PRISCA	22.726,00	2.384,00	25.110,00	9.227,00	1.132,00	10.359,00	41%	47%	41%
			TABABELA	283,00	75,00	358,00	140,00	45,00	185,00	49%	60%	52%
			TUMBACO	6.903,00	1.116,00	8.019,00	2.950,00	593,00	3.543,00	43%	53%	44%
			VILLA FLORA	10.142,00	2.335,00	12.477,00	5.101,00	1.142,00	6.243,00	50%	49%	50%
			YARUQUI	1.163,00	341,00	1.504,00	581,00	189,00	770,00	50%	55%	51%
			ZAMBIZA	434,00	102,00	536,00	209,00	44,00	253,00	48%	43%	47%

Notas:

1. La brecha de IVA es solo de personas naturales
2. Los omisos que refiere la estadística corresponde a: Brecha de presentación de IVA y omisión en el pago de cuotas de contribuyentes del RISE
3. La fecha de evaluación es válida para la fecha de corte: 29-08-2012
4. El periodo de evaluación es el año 2012
5. Fórmula : (Número de Contribuyentes con al menos una obligación omisa de IVA o Cuotas de RISE / Número de Contribuyentes con obligación de IVA o Cuotas del RISE)
6. Las obligaciones de IVA considera declaraciones mensuales y semestrales.

Fuente: Bases de datos del SRI (Sistema de Control de Extensivos, Registro Único de Contribuyentes)

Elaborado: Dpto. de Control Tributario / Dpto. de Planificación y Control de Gestión

Quito, 15 de febrero de 2012

Ingeniero.

Carlos Poveda Merino

GERENTE EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DE QUITO.

Presente

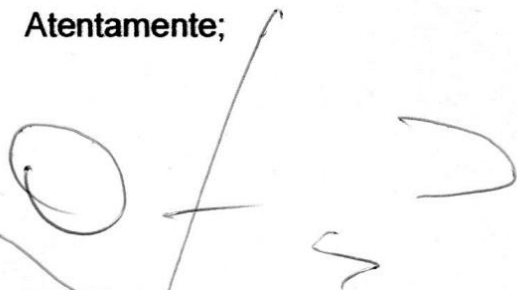
De mi consideración;

Le hago llegar un cordial saludo y los deseos de éxitos en tan delicadas funciones.

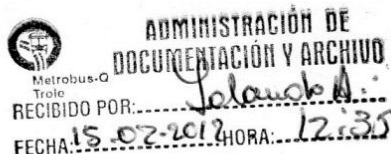
Con el propósito de obtener el grado académico de LICENCIADO EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN, MENCIÓN COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN. En la Facultad de Filosofía de la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, le solicito me autorice realizar la validación del contenido del instrumento (encuesta) en el área de Contabilidad y Auditoría, ya que me encuentro desarrollando un proyecto de investigación, cuyo tema se titula: "Incidencia de los Conocimientos sobre Tributación en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los Pequeños Comerciantes del barrio el Beaterio- sector Guajaló".

De antemano le hago llegar mi agradecimiento.

Atentamente;



Francisco López Guerrero
EGRESADO DE LA ESCUELA DE
COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN



ANEXO: copia de egresamiento.



UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
FACULTAD DE FILOSOFÍA, LETRAS Y CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
ESCUELA DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN

HOJA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
PROYECTO DE GRADO

TUTOR: MSc. Fernando Rodríguez Arboleda

ALUMNO: Francisco López Guerrero

TEMA: "Incidencia de los conocimientos sobre tributación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los pequeños comerciantes del barrio el Beaterío- sector Guajaló".

NOMBRES Y APELLIDOS	N° DE CÉDULA	PROFESIÓN	EMPRESA	TELÉFONO	FIRMA
Eco. Fanny Garate	010200519	Economista	EPQ	2665018	
Ing. Diego Vaca	171194493-5	Ing. Fin y Aud	EPQ	2665018 ext 111	
Ing. Ramiro Rubio	1704865664	Ing. Aud. y Cont	EPHTPA	2665018	



UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
FACULTAD DE FILOSOFIA, LETRAS CIENCIAS DE LA EDUCACION
ESCUELA DE COMERCIO Y ADMINISTRACION

ENCUESTA DIRIGIDA A: Los pequeños comerciantes del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló.

Los datos que se obtengan para efectos de esta investigación son de carácter reservado

I OBJETIVOS

Conseguir información sobre la incidencia de los conocimientos sobre tributación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre el pequeño comerciante del barrio el Beaterio en el sector de Guajaló, a fin de presentar alternativas de solución a la problemática planteada.

II INSTRUCCIONES

Se solicita comedidamente llenar la presente encuesta, marcando con una **X** en el lugar de la respuesta que a su criterio sea la adecuada.

1. ¿Cree usted que la economía del estado tiene como objetivo resolver los problemas de la sociedad?

-SIEMPRE (SI)	<input type="checkbox"/>	-CASI SIEMPRE	<input type="checkbox"/>
- RARA VEZ	<input type="checkbox"/>	-NUNCA (NO)	<input type="checkbox"/>

2. ¿Considera usted que la tributación es parte fundamental para la economía del estado?

-SIEMPRE (SI)	<input type="checkbox"/>	-CASI SIEMPRE	<input type="checkbox"/>
- RARA VEZ	<input type="checkbox"/>	-NUNCA (NO)	<input type="checkbox"/>

3. ¿Piensa usted que el pago de tributos es un compromiso ético y solidario que tendrá retribución directa en el bienestar de la sociedad?

-SIEMPRE (SI)	<input type="checkbox"/>	-CASI SIEMPRE	<input type="checkbox"/>
- RARA VEZ	<input type="checkbox"/>	-NUNCA (NO)	<input type="checkbox"/>

4. ¿Los tributos constituyen un ingreso público para el país?

-SIEMPRE (SI)	<input type="checkbox"/>	-CASI SIEMPRE	<input type="checkbox"/>
- RARA VEZ	<input type="checkbox"/>	-NUNCA (NO)	<input type="checkbox"/>

5. ¿Los tributos es la principal manera en que los ciudadanos y las ciudadanas participan en el desarrollo del país?

-SIEMPRE (SI)	<input type="checkbox"/>	-CASI SIEMPRE	<input type="checkbox"/>
- RARA VEZ	<input type="checkbox"/>	-NUNCA (NO)	<input type="checkbox"/>

6. ¿Cuál de éstas opciones cree usted, son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad?

<input type="checkbox"/> - IMPUESTOS	<input type="checkbox"/> - TASAS
<input type="checkbox"/> - CONTRIBUCIONES ESPECIALES	<input type="checkbox"/> TODAS

7. ¿Conoce la gravedad social que tiene el cometer infracciones tributarias para el país?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

8. ¿Considera usted que el contribuyente debe cumplir correctamente las obligaciones tributarias?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

9. ¿Realiza usted actividades económicas en nuestro país?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

10. ¿Sus ingresos superan los 60.000 \$ al año?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

11. ¿Conoce cuáles son sus obligaciones tributarias?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

12. ¿La primera obligación tributaria que debe cumplir el contribuyente es obtener el RUC?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

13. ¿El contribuyente debe imprimir y emitir los comprobantes de venta?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

14. ¿El contribuyente debe llevar un registro de ingresos y egresos?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

15. ¿El contribuyente debe presentar sus declaraciones?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

16. ¿Conoce usted en que formulario debe declarar el IVA las personas no obligadas a llevar contabilidad?

-SIEMPRE (SI) ☐ -CASI SIEMPRE ☐
- RARA VEZ ☐ -NUNCA (NO) ☐

17. ¿Conoce en que formulario deben declarar el impuesto a la renta las personas no obligadas a llevar contabilidad?

-SIEMPRE (SI) ☐

-CASI SIEMPRE ☐

- RARA VEZ ☐

-NUNCA (NO) ☐

18. ¿Requiere usted de los servicios profesionales para el llenado de los formularios?

-SIEMPRE (SI) ☐

-CASI SIEMPRE ☐

- RARA VEZ ☐

-NUNCA (NO) ☐

19. ¿Conoce los beneficios del régimen impositivo simplificado ecuatoriano?

-SIEMPRE (SI) ☐

-CASI SIEMPRE ☐

- RARA VEZ ☐

-NUNCA (NO) ☐

20. ¿Usted cree que es necesario proporcionarle capacitación tributaria en su barrio?

-SIEMPRE (SI) ☐

-CASI SIEMPRE ☐

- RARA VEZ ☐

-NUNCA (NO) ☐

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN